

RIVISTA INTERNAZIONALE
DI
SCIENZE ECONOMICHE
E
COMMERCIALI



Anno XXXII

Dicembre 1985

N. 12

Pubblicazione mensile - Sped. in abb. postale, gruppo III/70 Bologna

FASCICOLO SPECIALE IN MEMORIA DI TULLIO BAGIOTTI

SOMMARIO

Time and Value in Economics and in Gossen's System (Tempo e valore in economia e nel sistema di Gossen)

NICHOLAS GEORGESCU-ROEGEN Pag. 1121

L'irrigazione dell'Alto Agro e il recupero fondiario e agricolo dell'antica « Campanea » veronese (The Irrigation of Alto Agro and the Reclamation of the Land and Agriculture of Veronese 'Campanea')

GIOVANNI ZALIN » 1141

Was wissen wir eigentlich über Steuerhinterziehung? (Quanto sappiamo veramente sull'evasione fiscale?)

WERNER W. POMMEREHNE » 1155

On Disjunctive and Conjunctive Principles in the Austrian Theory: A Note and an Extension (Sui principi disgiuntivo e congiuntivo nella teoria austriaca: una nota e un ampliamento)

FERDINANDO MEACCI » 1187

Stato creditore - Stato debitore: Per una rilettura dell'Art. 53 della Costituzione (The State as a Creditor and as a Debtor: A New Interpretation of the Constitution Article 53)

VINCENZO FILOSA » 1199

Recensioni (Book-reviews)

» 1217

SOTTO GLI AUSPICI DELLA

UNIVERSITÀ COMMERCIALE LUIGI BOCCONI
E DELLA UNIVERSITÀ DEGLI STUDI DI MILANO

CEDAM - CASA EDITRICE DOTT. A. MILANI - PADOVA

COMITATO DI DIREZIONE - EDITORIAL BOARD

HENRI BARTOLI (Université de Paris) - FEDERICO CAFFÈ (Università di Roma) - GIOVANNI DEMARIA (Accademia Nazionale dei Lincei) - ARNALDO MAURI (Università di Milano) - ARIBERTO MIGNOLI (Università Bocconi) - ANTONIO MONTANER (Universität Mainz) - HISAO ONOE (Kyoto University) - ALBERTO QUADRIO CURZIO (Università Cattolica, Milano) - ROBERTO RUOZI (Università Bocconi) - ALDO SCOTTO (Università di Genova) - SERGIO STEVE (Università di Roma) - SHIGETO TSURU (Hitotsubashi University) - BASIL S. YAMEY (London School of Economics and Political Science).

DIRETTORE RESPONSABILE - MANAGING EDITOR

dal 1954 al 1983 (from 1954 to 1983): TULLIO BAGIOTTI

dal 1983 (from 1983): ALDO MONTESANO (Università di Milano)

Segretaria di Redazione (Editorial Secretary): ANNA BAGIOTTI CRAVERI

Direzione e redazione: Via Teulié 1, 20136 Milano, Tel. 8399031.
C.c. postale 47300207. Pubblicazione mensile; spedizione in abbonamento postale, gruppo III. Editrice Cedam, 35121 Padova, C.c. postale 205351

Abbonamento annuale per il 1986: Italia L. 90.000; estero L. 110.000.
Disponibili collezioni complete dall'origine (1954).

RIVISTA INTERNAZIONALE DI SCIENZE ECONOMICHE E COMMERCIALI (INTERNATIONAL REVIEW OF ECONOMICS AND BUSINESS).
A monthly, published since 1954. Editorial Office: Via P. Teulié, 1 20136 Milano, Italy. Subscription rate 1986: Lire 110,000. Cloth-bound volumes 1954-1984, available.

CONDIZIONI DI ABBONAMENTO AI PERIODICI « CEDAM »

L'abbonamento è annuale e data dal primo numero dell'anno. Il rinnovo è tacito se non disdetto entro il novembre con lettera raccomandata. La semplice reiezione dei fascicoli non viene considerata disdetta. Il canone s'intende anticipato (contrariamente può essere interrotto l'invio dei fascicoli) e si versa direttamente alla Cedam di Padova o ai suoi incaricati muniti di speciale delega, i quali sono tenuti a rilasciare ricevuta su moduli recanti il marchio Cedam numerati progressivamente. Ai correntisti con pagamento rateale viene accordato addebito in conto quota abbonamento col 20 per cento di aumento sul canone. Il foro competente è quello di Padova.

Direttore responsabile: Aldo Montesano - Autorizz. Tribunale di Treviso N. 113 del 22-10-54



Rivista associata all'Unione della Stampa Periodica Italiana

Tip. Leonelli - Villanova di Castenaso (Bo)

Proprietà letteraria - Stampato in Italia - Printed in Italy

TIME AND VALUE IN ECONOMICS AND IN GOSSEN'S SYSTEM

by
NICHOLAS GEORGESCU-ROEGEN *



Nowadays most economists have never heard of Gossen. Moreover, for the greatest number of those who have, Gossen was just a nineteenth century crack-brain who claimed to be the Copernicus of the economic science. As Tullio Bagiotti (1957, p. 39) poignantly characterized the situation, if one were to mention Gossen's volume very few economists indeed would know who its author was. And because my chosen topic pertains to Gossen, I may well say first a few words about the strange fate of that work.

Gossen's only work, *Entwicklung der Gesetze des menschlichen Verkehrs, und der daraus fliessenden Regeln für menschliches Handeln* (translated now as *The Laws of Human Relations and the Rules of Human Action Derived Therefrom*) was published in 1854 privately, which puts Gossen in the same category with W. Stanley Jevons and Hermann von Helmholtz, for instance, who had to do the same with some of their epochal contributions. Seeing that his ideas did not cause the stir of his sanguine hopes, shortly before his death (in 1858) Gossen withdrew from commerce the unsold (almost all) copies. (The persistent legend, however, has it that he ordered them to be burned).

After twenty-five years of dark oblivion a copy of *The Laws* got by accident into the hands of Jevons. With an elegance probably unique in the sociology of learned men, Jevons announced in the second edition of his famous *Theory* that

It is quite apparent that Gossen has anticipated me as regards the general principles and the theory of economics. So far as I can gather his treatment of the fundamental theory is even more general and thorough than I was able to scheme out (1879, p. xxxviii).

* Department of Economics, Vanderbilt University, Nashville, Tenn.

Others followed with equal praises – Léon Walras, F.Y. Edgeworth, Eugen von Böhm-Bawerk, Alfred Marshall, Knut Wicksell, to name only the truly great. And before long, some prominent economists adopted Gossen's ideas about consumer behavior in their own works. In Austria – highly strange, not in Germany – there were Friederich von Wieser and R. Auspitz in collaboration with R. Lieben. But the outstanding attention to Gossen's conception was that of Maffeo Pantaleoni (1889). The 1898 English translation – a « gem » according to Edgeworth – has been the only broad access to Gossen for the English speaking readers. Bagioti continued Pantaleoni's tradition with even greater impact. In addition to several studies on Gossen, Bagioti translated Gossen's volume into Italian – the first translation in any language – and wrote for it an admirable introduction¹.

But soon there came along a series of commentators who apparently unable to perceive what was great in Gossen's work or find another subject for a paper, covered that work with inconceivable caviling. A small but representative sample: the title is "forbiddingly pretentious", judged Henry W. Spiegel (1968, p. 210); the style is illegible, just as Walras's, thrustured Georges-Henri Bousquet (1958). Some commentators have adopted a position advocated especially by A.L. Kroeber (1952) according to which Mendelism was *not* discovered by Gregor Mendel in 1865 but by a group of other scientists thirty-five years later. The clear case is Mark Blaug (1962, pp. 298-99), who opined that "Little need be said of Gossen, whose work attracted no attention whatever at the time of its publication"². Thus, what is great in Gossen's work went from oblivion to glorification only to end in a new and grimmer oblivion (Georgescu-Roegen, 1983).

Edgeworth's apothosizing verdict (1896, p. 233) that Gossen "was a man of one idea; but that was an immortal one" circulated for a while. Yet even that accolade did not tell all. To recall, Jevons said that Gossen had excelled him. However, the whole truth is that Gossen's thought went much further than even Jevons might have suspected. *The Laws of Human Relations* contains more than one idea that would be great even if advanced today, more than one hundred years after Gossen wrote it. One of these ideas is Gossen's view of time as the main economic scarcity, hence as the root of economic value.

Because what is new at any one time in science is determined with respect to the train of thought until then, and because the novelty of Gossen's specific vision in economic value has received hardly any attention from his commentators, its significance would appear in proper light if projected against a succinct historical background of the same problem.

¹ GOSSEN (1950).

² More about this avalanche of deprecation in GEORGESCU-ROEGEN (1983).

1. *The Long Struggle With What Determines Value*

In "The Strategy of the Social Sciences", a 1948 lecture at the Harvard Graduate Forum, Percy W. Bridgman (1950, pp. 443-44), a Nobel laureate in physics and famous also as the founder of the operationalist philosophy, argued that the major handicap of social scientists is their practical opportunism. Bridgman's point was that social scientists (hence, economists too) by shifting their attention from the problems of one historical momentum to those of the next have not been able to get hold of the permanently relevant coordinates of their science. Previously, another pundit, Henri Poincaré (1946, p. 365) also had decried the social sciences for having "the most methods and the fewest results". It is obviously because of this deficiency that Marshall (1949, p. 769) thought that "it [was] premature to theorize".

Such thoughts are natural of chemists and physicists who study only those phenomena that are independent of both historical time and location in space. An electron, for instance, always "jumps" in the same way just as it did after the Big Bang, or now in any galaxy or in your backyard. The opposite is true of all forms of life, and most evidently of the human species. In the past two or three million years, the genus *Homo* has steadily changed biologically, technologically, spiritually, and socially. Once in a cave, humans now can fly to the Moon. Moreover, our social and political institutions have recently changed so rapidly and radically that by the time one obtains the Ph.D. diploma most of one's special knowledge is already obsolete. Only by remaining blind to crucial qualitative aspects of economic phenomena can one profess to represent all economic conditions by a single analytical model (Georgescu-Roegen, 1960).

The economic profession therefore should not demur to Bridgman's indictment of opportunism. Surely, it would have been everybody's loss if the economic problems of each socioeconomic momentum had not been studied as they became acute. The illustrious economists who have earned an honored place in the pantheon of economic science – from Richard Cantillon, Francois Quesnay, Adam Smith, and Karl Marx to Joseph A. Schumpeter, John Maynard Keynes, and Simon Kuznets – have all applied their talents to the study of the pressing economic problems of their own time.

On the other hand, the observation that economists have not gone beyond the parochial, albeit valuable, analyses of their contemporary economies deserves earnest consideration. One of the most instructive illustrations is the way the source of the important concept of economic value has radically shifted from one period to another.

What is the fountain spring of economic value struck the imagination of the earliest Greek thinkers including even the poet Pindar. A monistic

answer which set the pattern for many centuries to come was proposed by Aristotle (*Ethica Nichomachea*, 1133 a-b), that in every commodity there is some measurable essence which makes the exchange between one and another possible. Because Aristotle's monistic heritage allowed to speak of a just exchange, it was carried with struggling exegesis through the Middle Ages by the luminaries of the Church and several Scholastic Doctors. But the connection between economic value and scarcity ultimately came forth in the writings of Saint Antoninus (1389-1459).

Thereafter, the idea that economic value rests upon scarcity kept gaining ground fostered by the ordinary human proclivity to feel that the sky is falling if one needs something which is not available in the desired amount. And as economic conditions changed from time to time and from place to place, what was scarce also changed accordingly.

During the sixteenth and the seventeenth centuries, the increasing overseas trade combined with the ambitions for aggrandizement of most governments of Western Europe led to the conviction that the means of payment – the precious metals – were the scarce element. So, Adam Smith (Bk. IV., ch. I) explained, the Mercantilists saw in silver and gold the root of value. But in an eighteenth century France devastated by a series of costly wars and disorganized by the remissness of its corrupt leading class, what appeared scarce to everyone was what can be obtained only from nature. The situation led Quesnay to proclaim that "nature is the only source of wealth" (Oncken, 1888, p. 331). Across the Channel, however, because of the continuously growing demand for the new products of the Industrial Revolution there was a critical scarcity of industrial laborers³. We can understand why Adam Smith (Bk. I., ch. V) taught that labor, not silver and gold, "is alone the ultimate and real standard of value by which all commodities can at *all times and places* be estimated and compared"⁴.

An equivocation, overlooked by the historians of economic thought (Schumpeter not excluded), evidences the difficulty of relating value to some specific coordinate of the economic domain. It was Sir William Petty who, first, was concerned with the source of *wealth*. "Hands [are] the Father, as Lands are the Mother and the Womb of Wealth", he said (Hull, 1899, II, p. 377) a principle to which also Karl Marx fully subscribed (*Capital*, chap. XV, sec. 10). Of course, Petty's principle is not an answer to what is value. The source of wealth and the root of value are different,

³ So well depicted in 1845 by F. ENGELS in his famous *The Condition of the Working Class in England* (1958). Even in the United States as late as 1850 the average working day was ten hours; sources cited in GEORGESCU-ROEGEN (1971).

⁴ The added italics are meant to point out that Adam Smith, probably the only economist to do so, explicitly aimed at proposing a perennially relevant economic coordinate.

although not completely unrelated issues. But, curiously, Adam Smith was not too keen about this difference as he also said that labor was the first price of "all the wealth in the world" (Bk. I, chap. V). Petty apparently was aware of this difference as he immediately turned to the thorny issue of how land can be valued in terms of labor.

The next vista after the Classical one had its origin in the remarkable economic development triggered by the Industrial Revolution. A time thus came when – as Schumpeter (1947, p. 67) put it in one of his clinching lessons – even factory girls could buy silk stockings, once the perquisite of such personages as Queen Elizabeth I. The consumer at large could for the first time in history choose freely among a widening spectrum of products, many of which had not been available to Louis XIV, for instance. But the economic crises that set in at the same time led to the idea that what is scarce is the consumer's demand, alias his "utility", for one or another group of commodities. Jevons crystallized the new situation by the opening sentence of his *Theory*: "Utility is the measure of value", a different form but in essence identical to the meaning of Gossen's law [I.4.]. That idea ran into an analytical antinomy: is value measured by total or by marginal utility? Probably because the sustained attempts to reduce that antinomy to the satisfaction of the practically oriented economists of the present era have failed, interest in the problem of value faded completely away. In the guise of a pretense, modern economists now maintain that value is an unscientific concept, only prices matter.

But not surprisingly, the link between scarcity and economic value was not (and probably will never be) fated to be definitely buried. The oil embargo of 1973/74 was bound to bring it back into the limelight. The new idea is the strict equation "economic value = embodied energy". It has been most persistently defended by R. Costanza (1980), who claims to derive that equation from a linear algebraic system and even to verify it by actual data⁵.

But if we pass over all flaws of Costanza's argument, the equation of economic value with embodied energy has the same greatly appealing feature as Marx's labor theory of value. Both formulae are free from any parochial nexus. Any principle bearing on energy or on labor would be equally relevant for *Homo Neanderthalensis* as for *Homo Sapiens Sapiens*, for those societies which lived in the parts of the world where land was not scarce at the time, or for those which did not care for or did not know of silver or gold. Energy is physically the same in all places and at all times.

⁵ As one may have expected, the energetic theory of value has enthused some circles of natural scientists; *Science* refused to publish any letter protesting Costanza's algebraic trick.

Labor is the same essential socioeconomic activity in all human societies of all times. This special condition is fulfilled in an even more satisfactory way by another concept, which, I submit, is time.

2. *The Roles of Time in Economics*

Philosophers of all persuasions have not yet reached a modicum of agreement on the nature of time. But virtually all admit that time is a far more mysterious idea than space, the other pillar of reality. Between your hands you can always hold a "slice" of space and point out from "here" to "here". But you cannot do the same with a "slice" of time and point out from "now" to "now". As G. L. S. Shackle (1969, pp. 16, 36), the subtle metaphysician (in the good Kantian sense), argued "for us, conscious humans, there is nothing but present ... To *be* is to be now". Yet this does not explain why for us, conscious humans, time extends (as we all know) beyond the specious present of William James (1981, chap. XV) into the advancing future and the receding past⁶. Time cannot be defined in any analytical way, say, as a prime number is, so that we can either say that 7 is a prime number or that 7 is divisible only by 1 and itself. In propositions involving the term "time" in the true sense, that term cannot be replaced by another of a still more fundamental nature. "There is still time" cannot be said otherwise. To say, "there are ten more minutes" refers to a measure, and measure is not equivalent to the entity itself.

Time flows but not as a river flows in which case you can see the up- and the down-stream at the same time. Where are *now* the events of the past and those of the future? Difficulties of this sort have prompted some philosophers to argue in all earnest that time is *unreal*. Their proofs are no more than a delighting game, since they all are based on temporal sequences. And if time is unreal, so are the proofs⁷. Besides, those philosophers have never explained what they mean by "unreal". It cannot be the opposite to "real" for in philosophy the opposite of "real" is "appearance", an opposition that has caused "most trouble in philosophy" (Russell, 1959, p. 9). But as evidenced by the twenty-seven articles (which are only a small sample of the literature on time) collected by Richard M. Cale (1967), time

⁶ To recall, James' "specious present" is not just a point in time, but the "now" that bridges (not separates) the future with the past. By other names it is Henri Bergson's "durée" Alfred North Whitehead's "duration", and Shackle's "solitary moment".

⁷ The main propounders of the "unreality" of time (a thesis not to be identified with straight idealism) have been McTAGGART (1921-27), and BRADLEY (1951). For a brief criticism of McTaggart's analytical argument, see GEORGESCU-ROEGEN (1971, pp. 131-33).

is a cause of even greater trouble in philosophy. Actually, in many sciences, physics not excluded, time is not a waveless part.

There is all the reason in the world to abide by St. Augustine's confession in his *Confessions*. "If no one asks me [what is time?], I know; if I wish to explain it to one that asketh, I do not know: yet I say boldly that I know [that time comes and passes]" (Gale, 1967, p. 40). Time is everywhere where a human mind is alive to feel it flowing.

As economists we may remember that Jevons (1879) argued that in the economic world there are plenty of quantitative elements to justify his plan of building a "*mechanics of utility and self-interest*". Schumpeter (1933, p. 5) pushed the idea to its utmost conclusion by pointing out the strong association between economic life and quantity. In some sense "economics is the most quantitative ... of *all* sciences, physics not excluded ... Some of the most fundamental economic facts [unlike those of physics] already present themselves to our observation as quantities made numerical by life itself".⁸ By the same token, but of a much stronger significance, economic life is one of the most important manifestations of time. As has been pointed out by Schumpeter (1949, p. 25) in his own epitome of his distinctive economic vision, which undoubtedly is the most satisfactory description of the economic life: "Economic life is a unique process that goes on in historical time and in a disturbed environment". And writing about business cycles, Arthur F. Burns's first thought was that "Economic change is a law of life" (1968, vol. 2, p. 266). But although business cycles was Schumpeter's *liebling Thema*, Burns did not have in mind the same process as Schumpeter. The point is that there are processes and processes, especially in economics. More precisely, in economics as in no other fields of inquiry there are times and times.

Time is indissolubly connected with the older philosophical tangle – Change – since all change takes time. This absolute fact is "a source of great difficulty in economics" (Marshall, 1949, p. 36). The difficulty pertains to the dialectical nature of actual economic changes and their complicated web. As again Marshall (1949, p. 378) warned the reader, "there is no hard and sharp line of division between 'long' and 'short' periods". Of course, in analysis – the only way by which we can keep our dialectical reason straight – we need an analytical representation of change or of process, which is the term in general use today. However, "process" is the most abused word in the general literature, not only in economics. But only in economics the analytical representation of a production process – the production function,

⁸ One should not forget, Schumpeter was then speaking in support of econometrics which at the time did not include the economic imponderables – ophelimity, uncertainty, impatience, etc.

as we call it – does not involve time in any way, although no process can be conceived out of time. We still use the formula introduced almost hundred years ago by Philip H. Wicksteed (Georgescu-Roegen, 1970).

It is true that most likely Wicksteed conceived his formula

$$P = f(a, b, c, \dots)$$

in relation with a reproducible (or a repeatable) process, a process in which the end is identical in all with the beginning. But we should not be mistaken, Karl Marx's diagram of simple reproduction is timeless in this sense, too. In the continuous abstraction the process remains identical to itself at all times, hence the time of production is zero.

But even the static analysis if it is to be pertinent cannot ignore time. There is dynamics even in what we call a static condition for only by dynamics can we explain how a condition reproduces itself. Also what we may call economic dynamics does not differ essentially from statics⁹. According to Ragnar Frisch (1935-36), the difference between a static and a dynamic system is that in the latter the coordinates are dated, their subscripts represent different times. But in this case, time is in effect mock-time. By just looking at the written system one may not realize that the subscripts represent times. Unless advised, one may think that they refer to locations or to qualities: bread cannot be transformed into flour just as tomorrow's output cannot be consumed today.

Economists could not remain for long indifferent to Change, that is, to the passage of time. With the strong mechanistic orientation of neoclassical economics, the interest in the role of time sprung in models that did not go beyond the elementary differentials with respect to time. The first signal came from a small monograph by Griffith C. Evans, a world-famous mathematician. But the novelty soon turned into a fashion especially after economic growth became the grand objective of our discipline.

In the end, time came to represent the *cause* of change in a way that recalls Aeschylus's idea that time brings about anything. In virtually all growth models, the variable, t , is the ultimately independent variable. Many – e.g., Robert M. Solow (1964) and Allen (1967, p. 175) – have even used that variable to represent technological change through the production function

$$Q = F(L, K, t),$$

⁹ According to SCHUMPETER (1954), the first sign of distinction between statics (as a system that does not change in time) and dynamics (as a system that changes) goes back to Simonde de Sismondi. Its introduction in social sciences by August Comte was inspired by zoology.

which conceals the extraordinary idea that technological level is measurable both in the past and in the future ¹⁰. In the so-called dynamic models of economic growth such as the salient ones of Sir Roy Harrod and Evsey D. Domar, time is the only effective element of change, all other variables represent initial conditions (R. G. D. Allen, 1967, pp. 197-201). Years ago, William J. Baumol, one of the keenest students of economic dynamics concluded that "the dynamic mathematical models that have so far developed have suffered from two serious shortcomings" (1968, p. 175). The main fault, he explained, was their lack of connection with the economic reality. But the truth is much worse ¹¹.

The difficulty stems from the phenomenological duplicity of time. Analytically, historical time may be represented as a one-dimensional ordinal variable anchored by chronological dates whether connected with human history or not: the death of Napoleon I or the formation of the solar system, for example. This time is not a cardinal variable ¹². But the "distances" between any two events can be made cardinally measurable by a class of general phenomena known as mechanical ¹³. These phenomena present a unique synchronization in chronological time. To wit, if between the moment Galileo dropped a pebble from the tower of Pisa and the moment the pebble reached ground a clock pointer moved the distance d , the same type of clock would move the same distance if a pebble is dropped *at any other time* from the same height. By contrast, although economic crises have occurred one after another with some regularity, no one was a repetition of the previous ones in the same sense as one apple falls like all others. Each economic cycle was provoked by different factors and had different effects. In this difference lies Schumpeter's idea of the difference between dynamic time, which only repeats, and historical time in which novelties emerge (1954, p. 965) ¹⁴.

With the obvious intention of stirring away from purely dynamic mod-

¹⁰ No objection could be raised against writing $Q = F_{1950}(L, K)$ and $Q = F_{1956}(L, K)$, for example. But then we have a difference $F_{1956} - F_{1950}$ between *two functions*, not a difference of one and the same function, say $F(L, K, 1956) - F(L, K, 1950)$.

¹¹ For a pellucid example of the impossibility of describing even an accretionary growth by a dynamic model, see GEORGESCU-ROEGEN (1976, chap. 9).

¹² This chronological time in which, say, the Quarternary is later than the Tertiary - may be expediently represented on an oriented axis, the *calendar axis* of SHACKLE (1958). But in this spatialization it would be wrong to regard without additional considerations two equal segments as two equal time intervals.

¹³ Ordinal variables such that the distances between any two of their elements are cardinally measurable may be referred as weak cardinal (GEORGESCU-ROEGEN, 1976, chap. 11).

¹⁴ Perhaps a more realistic description of the alternating sequence "crisis" and "resumption" is a "relaxation" model in which periods are governed alternatively by two different laws (GEORGESCU-ROEGEN, 1951).

els and introducing some aspect of Change into economic analysis, Erik Lundberg and Sir John Hicks developed what is now known as "sequence analysis". In this approach the economic process is divided into a sequence of finite periods (of "weeks") during which a plan based on the initial conditions moves on. Each "Monday" in view of the new discrepancies the old decisions are revised or adapted to some changed coordinates (Lundberg, 1937, p. 46; Hicks, 1939, chap. xiii, and 1965, p. 30). Both Lundberg and Hicks aimed at providing in that manner an explanation for the economic fluctuations, one aspect of economic time that has not yet received a completely satisfactory solution ¹⁵.

This sequential approach may be likened to Marshall's famous distinction of time into short and long run periods. At bottom, however, they are essentially different. Marshall's aim was to show how important novelties make their way into the system, a very important part of economic evolution. It is for this reason that Marshall's argument (in contrast to that of the Lundberg-Hicks) was fully dialectical, as is best seen in his notions of short and long run periods ¹⁶. It was by the same method that Marshall proved the irreversibility of time, an issue that still puzzles some of the most illustrious physicists.

As already mentioned, the time element, fundamental in a process of production as in any human activity, has received hardly any attention simply because this process presented virtually no interest for an economic profession preoccupied with market phenomena. Yet that issue retained the attention of Adam Smith (in his classic example of the pin factory) and in even greater extent that of Karl Marx. Its revival in a form full of economic object lessons (Georgescu-Roegen, 1970) inspired some fruitful extensions on the timing of economic activities (Scazzieri, 1981; Winston, 1982), and on the economics of capital utilization (Betancourt and Clague, 1981).

The economic literature, however, abounds in ideas of the relation between time and production in reference to the origin of interest – whether it was the famous Eugen von Böhm-Bawerk's theory of interest as the gain from a longer period of production or as the reward for abstinence (or for waiting, in Marshall's or Knut Wicksell's viewpoints).

This last point brings up a role of time entirely different from those mentioned so far; it is time as the fundamental propensity of human life.

¹⁵ Sir John Hicks even wrote two other volumes on this theme, *A Contribution to the Theory of the Trade Cycle* (1950) and *Capital and Time* (1973). His 1976 essay is an enlightening synopsis of his view on the general role of time in economics.

¹⁶ For my meaning of dialectics, used above, see GEORGESCU-ROEGEN, (1966, Part I, chap. 2). The pressing criticism of Marshall by Redvers OPIE (1931) reflects the wide-spread belief that arithmomorphism is the only way to truth.

The scholar whose name has been identified with this role of time is Shackle who has devoted a series of monographs, beginning with his seminal *Time in Economics*, to his original perspective. In a nutshell, Shackle's innovation is that time consists of humanity's ordained blindness to choose among true uncertainties, that is, to keep living in the dark and experience a smaller or a greater surprise according to the a priori unthought of novelty (1976). His attempt to relate ex ante surprise and disbelief with probability raises many questions (Georgescu-Roegen, 1966, 1971). Also, his idea of life going from surprise to surprise if pushed to the extreme asserts that no prediction of any kind is possible – a conclusion from which he does not demur (e.g., Shackle, 1969, pp. 22-23). As expected, this has stirred some strong protests¹⁷. Winston (1982, p. 9) accuses him of “temporal nihilism”, an accusation that should be placed at the door of those economists who believe in the power of prediction so blindly that they would not hang back from the idea that all is predictable, which would mean that time does not exist. Whatever the numerous ramifications in which Shackle developed his idea of surprise, that idea will remain as a striking elucidation of what we simply call “novelty”.

Most readers may by now wonder whether I have not forgotten Marx's economic theory which in the view of many is associated with time more than any other one. True, the background of any historicism, material or not, is time. This naturally goes also for Marx's dialectical system.

However, Marx failed to take account of the special characteristics of historical time in relation to dynamical time. In retrospect, we can say that in his vision time was only the dynamic repetitive time of production and of circulation (*Capital*, vol. II). The basis of his sustained and highly instructive discussion of the length of the working day was from a fundamentally materialistic viewpoint. For him the labor-time during which a worker drudges for his living – “finds its standard [only] in weeks, days, and hours” as shown by a mechanical clock (*Capital*, I, p. 38). No mention is made of the labor-time felt by the worker as an indissoluble thread of his life time. Marx does not want us to be mistaken about this view of his, so he tells us that labor-time is “the immanent measure of value, but *has itself no value*” (*Capital*, I, p. 537). Puzzling at first, yet clear on further thought: the length of the mercury in a thermometer measures the heat level but itself is not heat.

Marx's materialism *à outrance* for which humans are labor-power hardly different from motor-power comes out clearest in a striking way if we introduce all his basic tenets in the general equation of value. The result is

¹⁷ Some of these criticisms are scholarly entertained in SHACKLE (1969, chap. v).

that the most valuable aspect of time for humans – nay, for all living creatures – namely the enjoyment of life has no value whatsoever (Georgescu-Roegen, 1971, p. 289)¹⁸. The economic process therefore has nothing to do with time as perceived by us, *homines oeconomici*¹⁹.

3. Time in Gossen's Economic Conception

It is only in relation to the foregoing kaleidoscope of the roles of time in economics (and especially in relation to Marx's view of life's value) that Gossen's conception of time emerges as a uniquely fortunate approach. Indeed, the fundamental idea that Gossen used to analyze the particular problems covered by the *Entwicklung* is that the life time of any human is the only scarce element²⁰.

This idea is not only unique in the history of economic analysis, but it also brings forth one economic coordinate relevant – the most relevant, I believe – in the sense of Poincaré and Bridgman (Sec. 1). My point is that the scarcity of human life time is a universal condition. Almost in the same vein as Gossen, Eugene P. Wigner (1950, p. 423), a Nobel laureate in physics, argued that all the factors that set limits to science “are surely related to the finite span of the human life”. Wigner's implication obviously was that just because this span is short, it must be optimally used for the development of science.

Consider now Gossen's specific exhortation (p. 5): *Man should organize his life so that his total life pleasure becomes a maximum.*

I cannot overemphasize the point that this idea is essentially different from what we teach nowadays about maximizing utility. Using an Edgeworth diagram combined with Walras's viewpoint – that time always produces only pleasure, indirectly by the products of the work time and directly by leisure – we claim to arrive at a complete explanation of how any

¹⁸ Adam Schaff, a philosopher and a leader of the Polish Communist Party, once faced with the acid-test question why he does not commit suicide if his life has no value for him, answered by the sophistry that he does not precisely because there is no difference between being alive and being dead (GEORGESCU-ROEGEN, *ibid.*).

¹⁹ In a small section of his *Grundrisse* – a manuscript of some thousand pages of which even Engels was not aware – Marx speaks of leisure as a residual of the labor-time but still from a materialistic standpoint: “To economize on labor-time means to increase the amount of free time”, i.e., time for the complete development of the individual [that is] “for the production of fixed capital; this fixed capital being man himself” (MARX, 1971, p. 48).

²⁰ In recent times, Lionel ROBBINS (1948, pp. 12, 15), we should note, spoke of “time and the means for achieving [human] ends are limited” (*Italics added*). But his argument that “there are only twenty-four hours in the day” carries no weight (GEORGESCU-ROEGEN, 1966).

individual reaches the optimal distribution of time for an ordinary day. Several things are unsatisfactory with this simplistic scheme. First, it does not take into account the two "masters" of what we do — pleasure and pain — as Plato and Jeremy Bentham taught ²¹. Thus, according to the standard economic discipline, if one does not have to work for one's bread and butter, just full-time leisure would optimize the use of one's time. Gossen, as we shall see, had much to say on this issue.

Second, the standard scheme completely glosses over the fact that life is not an unconnected sequence of days. And think, it ignores that pleasure is not a propensity of an invariant intensity in time, a property that constitutes the highest novelty in Gossen's vision.

To be sure, Gossen's ground principle was the same as that of modern economics — the maximization of pleasure. Only, he applied it to the whole life. Gossen, moreover, explicitly stated that pleasures are not to be enjoyed just because they are pleasures; their enjoyment must follow the laws of the Creator (chap. 1).

To illustrate these laws, Gossen began by drawing the reader's attention to "the greatest possible misfortune [of those who are] preordained to achieve the maximum of human bliss", that is, of those who like Louis XV of France could enjoy pleasures from limitless sources without laboring at all. Such people are bored to death by too many pleasures. As Gossen saucily put it, "even Madame Pompadour ... did not succeed in driving away the most deadly boredom" of poor Louis.

Gossen's explanation of this apparent contradiction between superlative abundance and a life of boredom is his Second Law ²². He enunciated this law together with his First Law within the same phrase. In the English translation of the *Entwicklung*, they have been rendered as two independent propositions, as only Pantaleoni (1898, p. 32) had done. Indeed, in Gossen's conception they were two distinct aspects of human behavior. To see this, I should explain first that in Gossen's analysis the fundamental concept is the enjoyment, understood as a continuous experiencing of one and the same kind of pleasure: drinking one cup of coffee, contemplating an artistic painting during a certain time interval, sleeping during one night, etc.

Gossen's First Law refers to a single enjoyment. It is similar but not

²¹ In determining the optimal utilization of one's time, Gossen, unlike Walras and modern economists but like Jevons, took into account the polarity of disutility of work and utility (GEORGESCU-ROEGEN, 1968).

²² This term has been indiscriminately used for various laws (not all connected directly with Gossen) and even for some of Gossen's theorems. But it properly fits only one law formulated by Gossen and by no one else (GEORGESCU-ROEGEN, 1983).

identical to the current Principle of Decreasing Marginal Utility. The difference is that Gossens' law refers to the variation of the intensity of pleasure as *time* flows during the same enjoyment instead of the variation of pleasure as the *quantity* of pleasure-giving object is increasingly consumed. To wit, the essence of his First Law is this:

If an enjoyment proceeds in time uninterruptedly the corresponding intensity of pleasure decreases continuously until satiety is ultimately reached and the intensity becomes nil.

Time, we see, dominates Gossens' thought from the first step. Actually, the time in this law needs not to be a clock-time. It just suffices to be the actual ordinal time whose flux we feel independent of any measuring device. In all diagrams in the introductory sections of the *Entwicklung* the horizontal axis represents ordinal, not cardinal time. In a fundamental analysis of human behavior, certainly, the clock is a senseless intruder. To a certain extent, the same is true of time involved in the Second law.

The Second Law is as follows:

A similar decrease of the intensity of pleasure occurs when an enjoyment of the same kind of pleasure is repeated in time; the intensity of pleasure after the same time interval from the beginning of the enjoyment is smaller and satiety is reached sooner. Furthermore, the sooner the repetition, the smaller become the intensities as well as the duration to satiety.

Gossens illustrated the two laws by a diagram reproduced here as Figure 1²³. And in elaborating on the Second Law, he pointed out that "The poor man who has a roast only on holidays undoubtedly derives a greater pleasure from eating his roast than one who has his daily fill of it"²⁴;

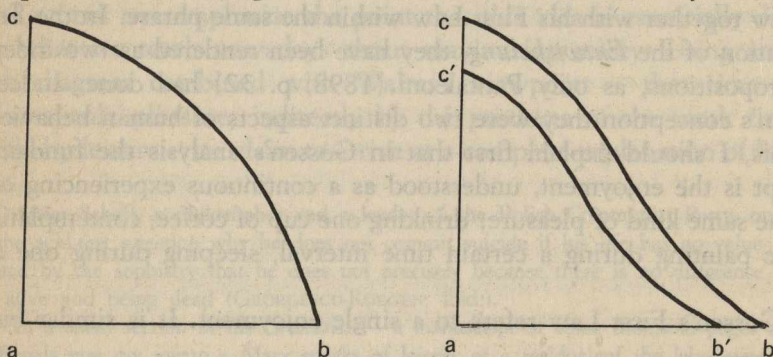


FIGURE 1.

²³ These diagrams should have been sufficient to prevent many critics from accusing Gossens of believing that marginal utility (in our terminology) is a linear function. In several places of the *Entwicklung*, Gossens explicitly stated that in most of his diagrams he used a linear function only for the sake of simplifying the argument.

²⁴ The way Gossens put it, that observation implies interpersonal comparison. But the argument is as good if the comparison pertains to one and the same individual.

[and] for the latter the pleasure afforded by eating all the roast he wants is all the more increased, the longer he delays his enjoying it" (p. 8).

But Gossen went on to amend the last part of this observation with the idea that, after some time interval between two successive enjoyments of the same pleasure, all intensities begin to increase. Depending on the particular situation, they may even exceed the former ones. This is the explanation – Gossen said – why in some countries we yearn for bread, in others for rice, day after day. But he also carefully noted that in any learning – say, in learning to appreciate music – pleasure is enhanced over the first experience.

The amended proposition is *the law of the recurrence of wants*. This law has been rediscovered much later by psychologists (e.g., E.L. Thorndike, 1969), but has been completely unnoticed by all economists (Pantaleoni and Bagioti, excepted) who had access to the *Entwicklung*. Yet, Gossen's Second Law completed in that manner is not only a great idea but another immortal spark of his. Misfortune, however, has not deserted Gossen even on this merit. A very keen student of the history of economic thought, T.W. Hutchison (1953, pp. 304-305), attributed the first formulation of the law of the recurrence of wants to Hans Mayer (1922), who, curiously, refers to Gossen only as the author of the First Law.

From the present viewpoint, what Gossen did was to extend the narrow principle of decreasing marginal utility to all relations between experienced pleasure and *time*. Essentially the same law governs the static as well as the dynamic situations. The First Law determines *how long* one should enjoy drinking coffee, the Second Law, *how frequently* one should drink coffee. To be sure, Gossen did not proceed further to analyze the evolutionary effect of time on enjoyment, but, this cannot overshadow the greatness of what he achieved.

It should not be overlooked that Gossen did not stop short after enunciating his famous laws. Time is man's only truly scarce element. It must therefore be used with the greatest care, just as one should with, say, water when greatly scarce. Humans must, as he called out, maximize their total life pleasure, which naturally means to keep enjoying pleasures. But the law of recurrence of wants raises the question of how frequently must a pleasure be enjoyed. Gossen realized the importance of this question and answered it with his characteristic imaginative perception.

Figure 2 (in which the horizontal axes represent time) helps to make his argument more direct. If an individual kept enjoying the same pleasure without interruption, the intensity of his pleasure would virtually be nil, as is depicted by Figure 2a. The maximum pleasure would occur if and only if its enjoyment would be experienced only once in the life time (Figure 2d). Between these extreme situations, intensities would vary according to the

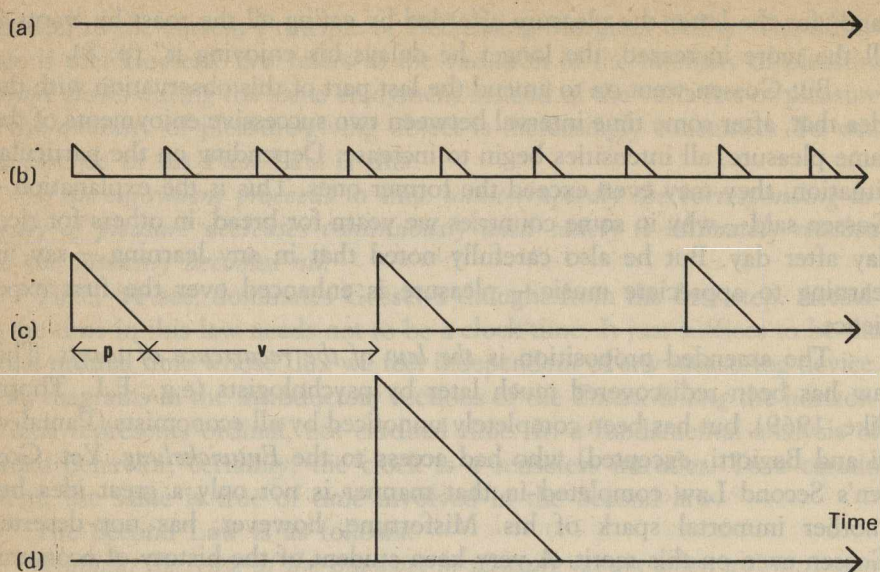


FIGURE 2.

frequency of the enjoyments, as shown in Figure 2b and 2c²⁵.

Gossen argued that between the two extremes there must be a frequency at which the total pleasure of the single enjoyment is maximum. The truth of this proposition does not call for any mathematics, and Gossen did not use any. But the point Gossen missed here is that maximization over the entire life depends not on the size of pleasure of one enjoyment (the area of one triangle in my simplified representation), but on the density of pleasure with respect to time. That is, on the ratio of the area of one triangle, say, of Figure 2c to the time interval $p + v$, that separates two enjoyments. However, this correction would not affect Gossen's salient conclusion – that there is only one proper way to enjoy each pleasure, a way which is determined by the effect of time on the human propensity of enjoyment.

Of course, that is not the end of the question of how to arrange the available enjoyments so as to maximize total life pleasure (more exactly, the average intensity of pleasure over the whole life). Assuming that the case of Figure 2c corresponds to the optimal frequency of that pleasure, the question that cries for an answer is what should the individual do during the "waiting" time interval v . He certainly must enjoy another optimal pleasure with another waiting interval, and so forth and so on. Thus, even if we ignore the necessary labor time, the problem of maximization of life pleasure reaches a complexity that would tax the dexterity of any consummate

²⁵ For a proposed generalization of the law of the recurrence of wants, see GEORGESCU-ROEGEN (1983, p. lxxxix).

mathematical economist ²⁶.

But one important object lesson for us today transpires from Gossen's vision of time and pleasure. We often hear that in the land of Cockaigne, where all things are free, there is no economic problem. According to Gossen's vision, there would be an economic problem in the land of Cockaigne even if its legendary inhabitants were immortal ²⁷.

Now that the *Entwicklung* is available in the admirable translation of Rudolph C. Blitz and given that English is now the language of greatest circulation, a great number of us can see from the source what is great in it as well as what is to be criticized. But if history is going to repeat itself, one may suspect that caviling would overshadow any deserved praise.

Myself, I can imagine that if Gossen were among us today conscious of his harsh fate as well as of his pathbreaking contribution, he would say as Cato the Elder did: "I prefer people to wonder why I have not a statue rather than wonder why I have one" ²⁸.

REFERENCES

- ALLEN R.G.D., *Macroeconomic Theory*, New York: St. Martin's, 1967.
- BAGIOTTI Tullio, « Reminiscenzen anlässlich des hundertsten Jahrestages des Erscheinens des Buches von Gossen », *Zeitschrift für Nationalökonomie*, 1957, 17, 39-54.
- BAUMOL William J., « Statics and Dynamics in Economics », *International Encyclopedia of the Social Sciences*, London-New York: Collier and Macmillan, 1968, 2, 169-77.
- BETANCOURT Roger R. and CLAGUE Christopher K., *Capital Utilization*, Cambridge: University Press, 1981.
- BLAUG Mark, *Economic Theory in Retrospect*, 1st ed., Homewood, Ill.: R.D. Irwin, 1962.
- BOUSQUET Georges-Henri, « Un Centenaire: L'oeuvre de H. H. Gossen (1810-1858) et sa véritable structure », *Revue d'économie politique*, May-June 1958, 68, 499-523.
- BRADLEY F.H., *Appearance and Reality*, Oxford: Clarendon, 1951.
- BRIDGAM P.W., *Reflections of a Physicist*, 2nd ed., New York: Philosophical Library, 1950.
- BURNS Arthur F., « Business Cycles: General », *International Encyclopedia of the Social Sciences*, London-New York: Collier and Macmillan, 1968, 2, 226-45.

²⁶ For a taste of this complexity, see my own try at it (GEORGESCU-ROEGEN, 1983, pp. lxxxvii-lxxxix).

²⁷ I erred in my 1983 essay on Gossen by saying that if they were immortal there would be no economic problem.

²⁸ I wish to thank Mr. Ranganath Murthy for helping me with the preparation of this manuscript.

- COSTANZA R., « Embodied Energy and Economic Valuation », *Science*, 12 December 1980, 210, 1219-24.
- EDGEWORTH Francis Y., « Gossen, Hermann Heinrich (1810-1858) », *Palgrave's Dictionary of Political Economy*, London: Macmillan, 1896, 2, 231-33.
- ENGELS F., *The Conditions of the Working Class in England*, Oxford: Blackwell, 1958.
- EVANS Griffith C., *Mathematical Introduction to Economics*, New York: McGraw-Hill, 1930.
- FRISCH Ragnar, « On the Notion of Equilibrium and Disequilibrium », *Review of Economic Studies*, 1935-36, 3, 100-105.
- GALE Richard M., ed., *The Philosophy of Time*, Garden City, N.Y.: Anchor Books, 1967.
- GEORGESCU-ROEGEN Nicholas, « The Theory of Choice and the Constancy of Economic Laws », *Quarterly Journal of Economics*, February 1950, 64, 125-38.
- , « Relaxation Phenomena in Linear Dynamic Models », in Tjalling C. Koopmans et al., eds., *Activity Analysis of Production and Allocation*, New York: John Wiley, 1951.
- , « Economic Theory and Agrarian Economics, *Oxford Economic Papers*, February 1960, 12, 1-40. Reprinted in Georgescu-Roegen, 1966.
- , *Analytical Economics: Issues and Problems*, Cambridge: Harvard University Press, 1966.
- , « Utility », *International Encyclopedia of the Social Sciences*, London-New York: Collier and Macmillan, 1968, 16, 236-67.
- , « The Economics of Production », The 1969 Richard T. Ely Lecture, *American Economic Review*, May 1970, 60, 1-9. Reprinted in Georgescu-Roegen, 1976.
- , *The Entropy Law and the Economic Process*, Cambridge: Harvard University Press, 1971.
- , *Energy and Economic Myths: Institutional and Analytical Economic Essays*, New York: Pergamon Press, 1976.
- , « Hermann Heinrich Gossen: His Life and Work in Historical Perspective », in H.H. Gossen, *The Laws of Human Relations*, tr. Rudolph C. Blitz, Cambridge: MIT Press, 1983, xi-cxlv.
- GOSSEN Hermann Heinrich, *Sviluppo delle leggi del commercio umano*, translation and introduction by Tullio Bagiotti, Padova: Cedam, 1950.
- , *The Laws of Human Relations and the Rules of Human Action Derived Therefrom*, tr. Rudolph C. Blitz, Cambridge: MIT Press, 1983.
- HICKS John R., *Value and Capital*, Oxford: Clarendon, 1939.
- , *A Contribution to the Theory of the Trade Cycle*, Oxford: Clarendon, 1950.
- , *Capital and Growth*, New York: Oxford University Press, 1965.
- , *Capital and Time*, Oxford: Clarendon, 1973.
- , « Some Questions of Time in Economics », in Anthony M. Tang et al., eds., 1976.
- HULL C.H., *The Economic Writings of Sir William Petty*, 2 vols., Cambridge: University Press, 1899.
- HUTCHISON T.W., *A Review of Economic Doctrines, 1870-1929*, Oxford: Clarendon, 1953.

- JAMES William, *The Principles of Psychology*, 3 vols., Cambridge: Harvard University Press, 1981. (The original published in 1890).
- JEVONS W. Stanley, *The Theory of Political Economy*, 2nd ed., London: Macmillan, 1879.
- KROEBER A.L., *The Nature of Culture*, Chicago: The University of Chicago Press, 1952.
- LUNDBERG Erik, *Studies in the Theory of Economic Expansion*, New York: Augustus M. Kelley, 1964. (The original published in 1937).
- MARSHALL Alfred, *Principles of Economics*, 8th ed., New York: Macmillan, 1949.
- MARX Karl, *Capital*, vol. 1 and 2, Moscow: International Languages Publishing House, 1950-57.
- , *The Grundrisse*, David McLellen, ed., New York: Harper and Row, 1971.
- MAYER Hans, « Untersuchung zu dem Grundgesetz der Wirtschaftlichen Wertrechnung », *Zeitschrift für Volkswirtschaft und Sozial Politik*, 1922, N.S. 2, 1-23.
- MCTAGGART J.M.E., *The Nature of Existence*, Cambridge: Cambridge University Press, 1921-27.
- ONCKEN Auguste, ed., *Oeuvres économiques et philosophiques de F. Quesnay*, Paris: Peelman, 1888.
- OPIE Redvers, « Marshall's Time Analysis », *Economic Journal*, June 1931, 41, 199-215.
- PANTALEONI Maffeo, *Principii di economia pura*, Firenze: Barbera, 1889 (translated in English in 1898).
- POINCARÉ Henri, *The Foundations of Science*, Lancaster, PA: Science Press, 1946.
- ROBBINS Lionel C.R., *An Essay on the Nature and Significance of Economic Science*, 2nd ed., London: Macmillan, 1948.
- RUSSELL Bertrand, *The Problems of Philosophy*, New York: Galaxy Books, 1959.
- SCAZZIERI Roberto, *Efficienza produttiva e livelli di attività*, Bologna: Il Mulino, 1981.
- SCHUMPETER Joseph A., « The Common Sense of Econometrics », *Econometrica*, January 1933, 1, 5-12.
- , *Capitalism, Socialism, and Democracy*, 2nd ed., New York: Harper, 1947.
- , « The Historical Approach to the Analysis of Business Cycles », *Universities-National Bureau Conference on Business Cycles Research*, November 25-29, 1949.
- , *History of Economic Analysis*, New York: Oxford University Press, 1954.
- SHACKLE G.L.S., *Time in Economics*, Amsterdam: North Holland, 1958.
- , *Decision, Order and Time in Human Affairs*, 2nd ed., Cambridge: Cambridge University Press, 1969.
- , « Time and Choice », *Proceedings of the British Academy*, 1976, 62, 1-23.
- SMITH Adam, *The Wealth of Nations*, Edwin Cannan, ed., Chicago: The University of Chicago Press, 1976.
- SOLOW Robert M., *Capital Theory and the Rate of Return*, Chicago: Rand McNally, 1964.
- SPIEGEL Henry W., « Gossen, Hermann Heinrich », *International Encyclopedia of the Social Sciences*, London-New York: Collier and Macmillan, 1968, 6, 209-10.

TANG Anthony M., WESTFIELD Fred M. and WORLEY James S., eds., *Evolution, Welfare and Time in Economics*, Lexington, MA: D.C. Heath, 1976.

THORNDIKE E.L., *Human Nature and the Social Order*, Geraldine J. Clifford, ed., Cambridge: MIT Press, 1969.

WICKSTEED Philip H., *The Alphabet of Economic Science*, London: Macmillan, 1888.

WIGNER Eugene P., (1950), « The Limits of Science », *Proceedings of the American Philosophical Society*, October 1950, 94, 422-27.

WINSTON Gordon C., *The Timing of Economic Activities*, Cambridge: University Press, 1982.

TEMPO E VALORE IN ECONOMIA E NEL SISTEMA DI GOSSEN

Hermann Heinrich Gossen ebbe un destino straordinariamente amaro, nonostante che il suo contributo sia stato riconosciuto rivoluzionario nientemeno che da W. Stanley Jevons e Léon Walras. Ma tranne che in Italia, dove Maffeo Pantaleoni e Tullio Bagioti hanno illustrato le idee di Gossen, questi è rimasto totalmente ignorato, e in molti casi sottoposto a critiche cavillose.

Vi sono parecchie idee imperiture nel volume di Gossen. Quella considerata in questo saggio è il ruolo del tempo in economia. Gli economisti si sono occupati dei vari ruoli del tempo in economia, per la maggior parte in relazione all'aspetto materiale del processo economico, cioè alla produzione (sebbene l'elemento tempo sia stato egregiamente assente nella teoria neoclassica della produzione). G.L.S. Shackle sembra essere il solo a sottolineare l'elemento tempo come il filo fondamentale della vita che, a suo parere, va di sorpresa in sorpresa, cioè da una pura novità ad un'altra. Carlo Marx, all'opposto di Shackle, nega che il tempo abbia alcun valore umano.

Gossen è il solo a rilevare che il tempo è l'unico fattore veramente scarso nella vita umana. E procede formulando le leggi che egli attribuiva al Creatore per giustificarne l'inesorabilità. Queste leggi devono guidare gli esseri umani nel massimizzare il piacere totale della vita (intuizione profondissima in confronto alla moderna teoria dell'utilità che considera soltanto il comportamento dell'individuo durante un tempo limitato, un giorno o anche un'ora). Gossen formula due leggi del piacere: una legge statica che riguarda un solo godimento continuo, e una legge dinamica che riguarda la frequenza di godimenti ripetuti. Inoltre, con un emendamento della sua seconda legge, Gossen apre una via completamente nuova, quella della ricorrenza dei bisogni. Con un eccezionale, elegante e semplice ragionamento egli conclude che ogni piacere deve essere goduto con una certa frequenza se, come comanda il Creatore, il tempo scarso deve essere usato nel modo migliore.

Nessuno è perfetto, e questo vale naturalmente anche per Gossen. Il suo lavoro non è privo di cose che possono essere criticate, ma queste non possono minimamente offuscarne la grandezza. Perciò se oggi fosse tra di noi e si guardasse intorno, egli probabilmente direbbe, come Catone il Vecchio: « Preferisco che la gente si chieda perché non mi sia stato dedicato un monumento piuttosto che si chieda perché me lo abbiano dedicato ».

L'IRRIGAZIONE DELL'ALTO AGRO E IL RECUPERO FONDIARIO E AGRICOLO DELL'ANTICA « CAMPANEA » VERONESE

di
GIOVANNI ZALIN *

1. Gli scrittori e gli idraulici dell'evo moderno hanno sempre individuato la campagna maggiore ¹ in quel ciottolato « riarso e sassoso », collocato alla destra dell'Adige, che aveva come confini a levante il corso del fiume tra il Chievo e S. Giovanni Lupatoto, a ponente l'anfiteatro morenico del Garda e a mezzodì la linea dei fontanili la quale passa, grosso modo, attraverso i nuclei abitati di Raldon, Buttapietra, Castel d'Azzano e Povegliano ².

Nelle condizioni attuali l'occhio del viaggiatore anche attento difficilmente nota qualche differenza tra l'antica « Campanea » e le zone contermini. Campi foraggeri, vigneti, frutteti, aratorio, colture da serra rendono abbastanza simile ogni paesaggio a mezzogiorno di Verona, un paesaggio in cui gli spazi verdeggianti hanno ora parte considerevole. In quello che viene ai giorni nostri chiamato Alto Agro tutto questo è reso possibile da un unico elemento: dall'acqua dei canali che, anche nei periodi di maggiore siccità, non manca mai di affluirvi ³. Ma per scoprire la vera natura di quel ciottolato, in sé e per sé « riarso e sassoso », è sufficiente recarsi presso un grande magazzino, o nelle zone industriali da qualche decennio a questa parte create appositamente dai comuni, dove è stato necessario – se non altro per allestire i parcheggi alle macchine – spianare il suolo e con ciò levare la cotica

* Università di Verona.

¹ Come è noto, nelle antiche rilevazioni veronesi veniva ancora nominata la campagna « minore », la quale era però situata alla sinistra dell'Adige. Contrariamente alla maggiore che si estendeva su almeno ventimila ettari, la minore superava appena i cinquemila ettari.

² Cfr. la « Carta geo-agronomica del rilievo morenico delle valli e della pianura veronese », annessa quale commento al Catasto Messedaglia dal Nicolis, circoscrizione VI.

³ Come vedremo nella parte finale il consorzio realizzerà e manterrà in funzionamento canali per centinaia di chilometri.

superficiale. Il ciottolato è venuto alla luce di nuovo. E nella stagione estiva, senza più la mano benefica dell'agricoltore e senza l'aiuto dell'irrigazione, esso rimarrà al solito spoglio di verde e bianco di sassi.

Il recupero di questo territorio, la cui estensione è valutabile — sia detto ad informazione immediata — in circa ventimila ettari, occupò a fondo l'intelligenza idraulica vissuta all'ombra della Serenissima⁴. Cristoforo Sorte, Antonio Glisenti, Benedetto Venier, Teodoro Da Monte, nomi — come il lettore apprende — assai celebrati, vissuti alla fine della prima espansione agraria moderna, elaborarono delle proposte, magari tra loro in antitesi, che non difettavano di immaginazione. Per varie ragioni che non possiamo discutere in questa sede non si riuscì a concretizzare un progetto di qualche respiro⁵. Per tutto il '700 e per il primo '800 la « campagna » continuò a soggiacere ad un regime climatico di parziale aridità. L'aratorio si riduceva a poco frumento e ad alcune qualità di mais i cui esiti dipendevano dalle bizze del tempo. Nella fattispecie occorre molta pioggia, perché la terra e i fondi ghiaiosi non ritenevano l'umidità. Le uniche colture che allignavano con qualche vantaggio erano la vite e il gelso. Vi era chi sosteneva, a questo riguardo, che senza tali piantate, davvero provvidenziali, l'intero territorio poteva essere destinato, come nelle età più antiche, al pascolo brado e quale ricettacolo al bestiame transumante⁶.

Il catasto austriaco che cominciò ad essere introdotto, sulla falsariga di quello teresiano classico, anche da noi — però quasi alla metà dell'Ottocento —, non poté non riconoscere, nella stima dei terreni fatta da quei bravi censuari, questo stato di cose⁷. Persino la magistrale rilevazione compiuta — in epoca unitaria — sotto la supervisione del sen. Angelo Messedaglia, essendo caduta quando l'impianto irrigatorio non era ancora ultimato, accerterà delle valutazioni che, come è stato scritto dal Nicolis, « nelle coltivazioni dominanti ragguagliavano circa la metà del valore delle estimazioni censuarie che, per le stesse qualità e classi, vennero stabilite nelle buone plaghe »⁸. Dato che il periodo dal quale prendiamo l'avvio è approssimativamente eguale a quello in cui si compose il catasto Messedaglia, possiamo fondare a titolo orientativo le valutazioni dei terreni racchiusi nella Campanea proprio

⁴ BELVIGLIERI (1974, pp. 582-586).

⁵ ZALIN (1981, pp. 149-155). Sulla « progettistica » del '500 cfr. la bibliografia adunata da VIVIANI (1977, vl. II, pp. 884-886).

⁶ FERRARI (1926, pp. 19-20).

⁷ Sul significato che hanno avuto le riforme in materia di imposizione fondiaria, in aggiunta ai lavori oramai classici di Scarpa, Zaninelli, Berengo ecc. relativamente alla Lombardia e al Veneto, cfr. ora i rilievi più generali di ZANGHERI (1980, pp. 107-126 e passim).

⁸ NICOLIS (1906, s. IV, vl. VII, p. 172).

su questo. Ebbene, solo in talune località dei comuni di Cadidavid e di Villafranca si hanno stime di poco superiori alle settanta lire per ettaro. A S. Giovanni Lupatoto, dove la terra aveva cominciato — tra l'altro — ad essere richiesta per usi industriali⁹, e quindi a Mozzecane eravamo sulle sessanta/settantacinque lire per ettaro. Ma quello che più impressiona scorrendo quelle rilevazioni è l'insieme veramente notevole dei terreni stimati, o meglio sottostimati, sulla base delle venti/trenta lire per ettaro. Insomma, anche tenuto conto del fatto che i parametri catastali esprimono cifre notoriamente al di sotto di quelle correnti, ciò malgrado — ripeto — l'irrisorietà, anche comparativa, dei valori accreditati dai censuari agli agricoltori e ai proprietari rende pienamente ragione e delle loro lamentele sulla scarsa remuneratività dei fondi¹⁰ e delle mai sopite (e necessarie) esigenze di elevare le rese introducendo una volta per tutte l'impianto irrigatorio.

A quest'ultima non facile determinazione la possidenza fu, per altro verso, indotta anche dal crollo imprevisto che proprio negli anni Cinquanta dell'Ottocento ebbero la coltivazione della vite, colpita dalla crittogama, e l'allevamento del filugello, attaccato dall'atrofia. Ho dimostrato altrove in quale misura questi disastri biologici abbiano influito nella storia delle popolazioni venete. Per la nostra « campagna » il fatto fu di una gravità senza precedenti in quanto — come il lettore avrà compreso — le opportunità sostitutive erano qui minori che altrove¹¹.

Dirò subito che questa opera coraggiosa e « immensa », anche se — come tutto ciò che è umano — non priva di difetti, onora quella generazione di proprietari, di agricoltori e di tecnici che si trovò ad agire negli anni post-unitari. Con dovizia di particolari e con l'esperienza di fatti vissuti da vicino la storia dell'Alto Agro, come verrà chiamato il nostro territorio probabilmente dal nome del Consorzio che ne sovrintese l'irrigazione, è stata degnamente raccontata da Alfonso Zenetti. In due grossi tomi la documentazione giace presso la nostra Accademia di agricoltura. Ho attinto a larghe mani da quelle carte e mi auguro che queste poche pagine abbiano a stimolare un munifico editore ad intraprenderne la pubblicazione¹².

⁹ Una delle iniziative di maggior peso era stata la vetreria della Società Veneto-Trentina creata nel 1868 ad iniziativa di Luigi Bedolo. Nel 1874 dava lavoro già a 421 operai e l'area in cui si estendeva superava i ventimila metri quadri. Queste ed altre notizie si traggono dallo ZENETTI.

¹⁰ NICOLIS (1906, p. 175).

¹¹ Sulle difficoltà insorte a metà Ottocento cfr. ad ogni modo ZALIN (1969, pp. 171-182).

¹² Il manoscritto è composto di due parti, la prima per così dire di testo, datata Verona il primo luglio del 1889; la seconda di documenti. Si tratta di materiale in ottimo stato di conservazione e ben leggibile.

2. Prescindendo da quanto elaborato in precedenza da taluni isolati, l'avvio al recupero della campagna può essere datato negli anni Sessanta del secolo scorso ¹³, quando una « commissione esecutiva » presieduta da Alessandro Carlotti – che sarà poi sindaco di Verona – e formata da Antonio Ferrari, Carlo Alessandri, Traiano Vicentini, Giovanni Bottagisio e Tullio Boccoli si insedierà, per procedere al grande passo, presso la Camera di commercio usufruendo di segretari quali Alessandro Sagramoso e, dopo la morte di questi, di Amedeo Farinati degli Uberti, il quale seguirà le pratiche fino al novembre del 1879 ¹⁴.

Il primo ostacolo che essa dovette superare fu l'opposizione ad ogni progetto che comportasse una diversa destinazione agricola dei fondi da parte dell'Alto comando militare austriaco, per il quale era essenziale avere libertà di azione per lo smistamento di truppe e di mezzi tra una piazzaforte e l'altra. In effetti, le terre pianeggianti e ben percorribili, in quanto relativamente sgombre, della campagna si trovano proprio nei punti di raccordo tra le fortezze di Peschiera Verona e Mantova ¹⁵. Dopo trattative snervanti che condurranno il primo progettista cui fu dato l'incarico – Emilio Storari – nientemeno che a Vienna, da parte della Corte aulica giunse un consenso di massima al progetto, a patto che la commissione esecutiva si impegnasse a non introdurre nei fondi irrigabili risaie e marcite, le quali avrebbero potuto recare nocumento agli spostamenti dei carriaggi pesanti, né ad elevare fabbricati « senza richiesta ed applicazione dell'Autorità Militare ». La guerra del 1866 e la conseguente annessione del Veneto al Regno d'Italia spostarono i termini della questione, nel senso che – a detta almeno dei veronesi – l'antico quadrilatero e la stessa città di Verona avevano ora, stante la collocazione geografica dei nuovi confini, una importanza decisamente minore che nel passato. Le servitù militari sarebbero comunque rimaste ad ingabbiare la città e ad affliggere quei proprietari che avevano stabili e terre a ridosso delle fortificazioni per molti decenni ancora ¹⁶.

Il progetto Storari fu presto sottoposto all'attenzione degli ingegneri Bucchia e Zucchelli, definiti dallo Zenetti « vere potenze idrauliche », nonché al consiglio del famoso docente patavino prof. Turazza. Con questi pareri tecnici di supporto che ne garantivano in pieno la fattibilità, il prefet-

¹³ Sulla questione si veda comunque il Belviglieri il cui punto di arrivo è il progetto di Enrico Storari (BELVIGLIERI, 1974, p. 384).

¹⁴ Così ZENETTI (Parte I, f. 86).

¹⁵ Sul celebre sistema difensivo austriaco cfr. AUTORI VARI (1967).

¹⁶ Si veda, del resto, la loro compattezza ed estensione nelle carte illustrative – raccolte a suo tempo dal collega Silvio Chiecchi – depositate presso l'Istituto di storia economica e sociale della Facoltà di Economia e Commercio (Università di Verona).

to Allievi accordò il suo appoggio, impegnandosi altresì a parlarne a Roma – divenuta nel frattempo capitale – con i vertici della Banca Generale, quando ancora nessuno dubitava della sua solidità¹⁷, onde risolvere i problemi dei finanziamenti che già si presentavano spinosi.

Il primo decennio post-unitario, tuttavia, fu anche il tempo in cui fiorirono delle controproposte. In una conferenza tenuta il 13 agosto del 1872, ad es., l'ingegner Giacomo Laschi, a nome della ditta appaltatrice che aveva lavorato sulla Fossa Maestra durante la bonifica della Valli Grandi¹⁸, si era offerto di fare un canale con presa d'acqua a Volargne e con successive diramazioni per la cifra globale di sei milioni. Ma alla metà degli anni Settanta si dovette tener conto anche del progetto per un nuovo canale elaborato dall'ingegner Enrico Carli per conto del comune di Verona, il quale intendeva, sotto la spinta di uno degli uomini più dinamici di allora, Giulio Camuzzoni, rivitalizzare la città creando una zona industriale fuori dell'antico centro storico, servendosi – per attirarvi le imprese – dell'energia idrica tolta dall'Adige¹⁹. In tale contesto si profilava dunque un conflitto che, qualora fosse stato trascinato nella palude romana, avrebbe procrastinato ogni effettivo intervento alle calende greche.

La soluzione pare sia stata prospettata da un modesto sindaco di paese il quale consigliò i potenziali contendenti ad unificare in qualche modo il progetto Carli e quello relativo al nostro comprensorio, ora curato dall'allievo del vecchio Storari, l'ing. Franco Peretti. Dopo un ampio confronto le determinazioni cui si giunse furono le seguenti:

a) si decise la costruzione di un alveo di partenza dell'Alto Agro la cui portata sarebbe equivalsa a metri cubi 11,50 al minuto secondo;

b) si preventivò il collegamento con il canale industriale nel senso che questi avrebbe dato al primo 8,50 metri cubi al secondo all'epoca delle irrigazioni, laddove ne avrebbe ricevuto 4,50 nella « stagione jemale ». Quanto al problema delle diramazioni secondarie e terziarie con cui il territorio a sud e ad ovest di Verona andava innervato, i proprietari della campagna non avrebbero subito ostacoli di sorta.

Tra controproposte, dispute e meditazioni gli anni tuttavia passavano; solo sul termine dell'ottavo decennio e l'inizio del seguente la vecchia giunta esecutiva, divenuta poi comitato, poté costituirsi in un regolare Consorzio composto di trenta delegati, alla cui base però stavano quasi cinquecento

¹⁷ CLOUGH (1965, pp. 165-169); VITALE (1972, in particolare pp. 22 e ss. del vl. I.).

¹⁸ ZALIN (1983a, pp. 180-181).

¹⁹ Ciò avverrà poi effettivamente nella zona del Basso Acquar. Sull'argomento rinvio al bel saggio di CALÒ (1977, pp. 123-125).

sottoscrittori²⁰. Il governo approvò il tutto il 4 aprile del 1880, attribuendo al nuovo ente il diritto di esazione fiscale all'interno del territorio con la possibilità, in aggiunta, di emettere cartelle fondiari e titoli equivalenti allo scopo di procurarsi i finanziamenti d'avvio. Diamo i nomi dei componenti il primo Consiglio d'amministrazione: Dionisio Serenelli, Francesco Campostrini, Traiano Vicentini, Giuseppe Sandri, Giulio Zeiner, Ottavio Di Canossa, Leopoldo Pullé, Tullio Boccoli, Antonio Bortolami, Mario Miniscalchi Erizzo. In seguito si ritirarono il Vicentini e il Sandri che vennero sostituiti con Antonio Cartolari e Cesare Verlengo. La presidenza spettò al Serenelli²¹. Gli anni in cui il consorzio si trovò effettivamente ad operare furono caratterizzati da una prolungata depressione agricola, la quale, in conseguenza della concorrenza americana, comportò una contrazione netta nelle quotazioni dei principali prodotti delle campagne. Basti accennare che il prezzo del bozzolo diminuì dalle sei/sette lire al chilogrammo, correnti nel periodo post-unitario, alle due/tre lire di fine secolo²². Questa fu una delle ragioni per le quali fu giocoforza ricorrere, data la scarsità di liquidità della possidenza anche più solida, ai prestiti esterni onde dar corso ai lavori; prestiti contratti perciò in condizioni svantaggiose e con ditte che, per giunta, non dovevano assolvere fino in fondo ai loro impegni.

Dionisio Serenelli e il suo staff cominciarono con il sottoscrivere un accordo con la ditta Barbolani di Montauto — che aveva sede a Firenze — e con quella nostrana che faceva capo ai « Figli di Laudadio Grego »²³, le quali avrebbero dovuto anticipare alle imprese scavatrici di Brusà, Laschi e Finzi degli importi mensili sulla base dello stato di avanzamento dei lavori. L'entità del prestito per il quale furono emesse a carico del consorzio obbligazioni al 5% garantite da una ipoteca sui canali in costruzione era pari alla somma di lire 3.400.000. Senonché nel febbraio dell'82, alla scadenza di una rata di lire 250.000, il binomio Barbolani/Grego non fu più in grado di

²⁰ Ecco i nomi dei delegati: Francesco Campostrini, Giovan Battista Spellini, Alfonso Zenetti, Giuseppe Sandri, Antonio Cartolari, Luigi Motta, Giulio Zeiner, Giovanni Bottagisio, Gustavo Zamboni, Policarpo Ceresola, Carlo Gazzola, Leopoldo Ferrari, Giacomo Fava, Gaetano Renzi, Francesco Pasti, Carlo Bottagisio, Cesare Verlengo, Miniscalchi Mario, Tullio Boccoli, Giuseppe Bruni, Ottavio Di Canossa, Luciano Cattani, Leopoldo Pullé, Traiano Vicentini, Antonio Bortolami, Antonio Ferrari, Vincenzo Mendini, Enrico Nicolis, Giovanni Guaitto. Vedi ZENETTI (Parte I. ff. 206-207).

²¹ *Ivi*, f. 211.

²² Il prezzo del bozzolo fresco non ricomincerà a salire che nel '900. Cfr. ISTAT (1958, p. 181). Cadute generali si riscontrano, anche se non di eguale intensità, nella maggior parte dei prodotti agrari (*Ivi*, tav. 92).

²³ I Grego agivano nel commercio da lungo tempo a Verona. Dal '700 cominciano a comparire nel commercio delle pelli, negli appalti pubblici e in varie attività intermedie. Per utili ragguagli rinvio a ZALIN (1973, pp. 81-82, 118-120 e passim).

corrispondere alle appaltatrici l'importo loro spettante. Commenta amaramente il nostro informatore: « Caduta per assoluta insolvenza la Ditta Grego (e impedita la Barbolani), colle perdite delle cauzioni il Consorzio, fieramente pregiudicato, trovavasi paralizzato in ogni suo movimento, con responsabilità gravissime verso le ditte costruttrici, i creditori (nel frattempo) espropriati, i portatori delle azioni, oltre le spese di amministrazione, di onorari e altro » che in qualche modo dovevano essere pagate ²⁴.

3. Per colmo di sfortuna il 1882 apporterà, oltre alle liti giudiziarie, anche la disastrosa, nota alluvione, la quale verrà a spazzare via parte delle opere con l'effetto di rialzare ulteriormente i costi del recupero. Passata la furia delle acque, l'*impasse* finanziario fu parzialmente sanato dal nuovo presidente, il marchese Ottavio Di Canossa, che concluse alla meno peggio un nuovo accordo con la ditta Geisser e C. di Torino — le banche cittadine, più volte interpellate, non vollero mai saperne — alle condizioni e con le garanzie già esposte in precedenza. I lavori ricominciarono. Al termine dell'87 anche le imprese impegnate nei canali, nelle fosse, nei sottopassaggi, ecc., furono sostituite da un diverso binomio: la Bastogi/Benedetti. Il presidente assicurò che le nuove ditte avrebbero fatto il possibile per finire la rete degli impianti e le opere collaterali entro il marzo del 1888 ²⁵. Era la situazione finanziaria a preoccupare maggiormente il Canossa. Reputando inevitabile un terzo prestito di lire 1.200.000 ne temeva le conseguenze. Egli valutava l'esborso annuo sufficiente a far fronte al pagamento degli interessi e al rimborso delle quote di ammortamento relative agli impegni già fissati eguale ad una cifra non inferiore alle trecentomila lire, « tenuto (pure) conto del sussidio governativo ». Era perciò giocoforza ritoccare il prezzo cui i consorti dovevan acquistare l'acqua. Questo fu, in effetti, portato dalle iniziali 23 lire al litro a 34 ²⁶.

A tali condizioni si andò all'abboccamento con la ditta Geisser la quale — sia detto per inciso — per ogni obbligazione da lire cinquecento cadauna che il consorzio le rilasciava, con facoltà di collocare il titolo nei mercati delle principali città italiane, anticipava poco più che quattrocento lire. In sostanza il consorzio non incassò mai più dell'ottanta per cento delle somme per le quali andava indebitandosi. Il vero dramma dell'opera stava in questi termini: nell'aver cioè dovuto dipendere in tutta l'esposizione finanziaria,

²⁴ ZENETTI (Parte I, f. 256).

²⁵ *Ivi* (Parte I, f. 302). La ditta Eugenio Laschi era la sola ad essere veronese. La ditta Giulio Brusà era di Milano e la Giulio Finzi di Mantova (*Ivi*, Parte II - Documenti, ff. 501-557).

²⁶ *Ivi* (Parte I, ff. 308-309 e passim).

valutabile in diversi milioni di lire oro, dall'esterno²⁷. Gli istituti bancari cittadini, infatti, compresa la Cassa di risparmio che cominciava allora la sua prorompente scalata, in termini di denaro rastrellato dai depositanti, stettero alla finestra²⁸. Almeno la Banca mutua si era esibita di fungere – il contratto fu stilato nel novembre dell'88 – da esattoria consorziale per le quote che i tartassati proprietari dovevano versare in proporzione di ogni litro d'acqua al minuto secondo, che i canali venivano erogando sopra i loro fondi riarsi!

Il 17 giugno del 1889 Di Canossa fu rieletto alla presidenza a stragrande maggioranza. Il solo dato positivo stava nella constatazione che l'impianto irrigatorio era finalmente entrato in funzione, investendo non solo i fondi a ridosso dei canali principali, ma la più parte delle plaghe in quanto la rete delle condotte secondarie e terziarie era pressoché ultimata. Attorno al 1892/93 la superficie effettivamente adacquata si poteva misurare sull'ordine dei 9.500 ettari, pari a 31.640 campi veronesi.

Giunti a questo punto possiamo chiederci quanto sia costata, per sommi capi, l'irrigazione dell'Alto Agro? Risponde alla domanda il prospetto con le specifiche seguenti:

a) per i lavori principali lire	3.799.185
b) per espropriazioni di terreni lire	1.608.346
c) per interessi e spese amministrative lire	2.988.695
Costo totale	8.396.226 ²⁹

Questa, in realtà, era l'entità del costo agli inizi dell'ultimo decennio del secolo scorso; altre spese sarebbero intervenute per gli inevitabili difetti che l'opera avrebbe palesato nel prosieguo di tempo³⁰. Ma il consorzio, come ebbe a rilevare uno dei critici più sferzanti, di quella cifra non incassò – per il gioco dell'emissione di obbligazioni sotto la pari – che sette milioni

²⁷ L. Geisser Compagnoni, stante almeno alla testimonianza del Ferrari, aveva un capitale di partecipazione svizzero.

²⁸ Verona possedeva numerose banche. La più forte era certo la Cassa di risparmio cittadina la quale evidenzia in tutte le voci una crescita vigorosa a cominciare dalla metà degli anni Settanta. Già alla fine del secolo era largamente in testa, specie come entità di depositi, nello stesso ambito veneto. Cfr. AUTORI VARI (1974, *Documenti e Statistiche*, pp. 122-126).

²⁹ ZOPPELLARI (1897, p. 168).

³⁰ Con i lavori che ancora restavano da fare e con la necessità di impermeabilizzare meglio alcuni percorsi la somma si avvicinerà ai nove milioni. Si noti che gli studiosi che ebbero occasione di scrivere sull'argomento dopo la prima guerra mondiale faranno spesso riferimento alla lira oro, intendendo alludere – per i debiti del consorzio – all'epoca in cui il cambio della moneta era saldamente incentrato sull'oro.

di lire appena ³¹. L'iniziativa aveva inoltre suscitato un vespaio di querele all'interno degli stessi consorti. Spesso i tribunali davano ragione ai singoli proprietari contro l'ente di cui in teoria facevano parte. Lo spropositato ammontare degli espropri effettivamente pagati — per oltre 1.600.000 lire — giustifica certo il tentativo fatto dall'amministrazione di non sobbarcarsi, quando fosse possibile, le spese e i rischi connessi ad ulteriori liti giudiziarie. Molti tra i proprietari dell'Alto Agro, costretti a cedere parte delle terre nei luoghi dove passavano i canali, probabilmente ne approfittarono. Come abbiamo visto i fondi della vecchia campagna non valevano gran che. Eppure ad ogni anno che passava gli espropriandi chiedevano cifre impensabili e del tutto dissociate dai prezzi correnti dei terreni in piena crisi agraria ³².

4. Per una serie di ragioni il malessere era, dunque, latente e il progressivo aumento delle tariffe in merito all'erogazione dell'acqua non poteva non acuire ulteriormente gli animi. Nella primavera del 1893 alla Gran Guardia conversero non meno di cento e cinquanta consorziati, in rappresentanza tuttavia di una quota superiore al 50% dell'utenza complessiva. In questa sede emerse un quadro pesante sulle condizioni generali del consorzio. L'assemblea criticò numerose scelte tecniche della direzione, il pressapochismo nella condotta dei lavori e, naturalmente, l'esosità del prezzo dell'acqua per litro orario; prezzo che nel frattempo era ancora salito. Oltre al Ferrari parlarono i signori Spellini, Buella, Graziani, Norinelli, Bruni. A parte la violenza dei toni e il particolarismo che inevitabilmente affiora da simili dibattiti, l'impressione traibile, almeno dal resoconto pervenutoci dalla riunione, è quella che l'operato della presidenza — la figura del Canossa non viene però mai nominata — venisse nella sostanza sconfessato ³³.

³¹ « Le condizioni del Consorzio Alto Agro Veronese », in *L'Adige*, n. 136 del 19 maggio 1893. Noi rileviamo l'insieme delle notizie dell'estratto fatto pubblicare, penso, dal prof. Ciro Ferrari.

³² Il nobile Campostrini nel corso di un'assemblea lamentò che il prezzo dei terreni, partito da qualche centinaio di lire per unità di superficie, aveva superato, sul finire degli anni Ottanta, abbondantemente il migliaio. Quanto alle liti non abbiamo che da ascoltare l'intervento del Ferrari:

« Abbiamo diverse cause civili che ci molestano. L'impresa che compì, con grande utile proprio, il canale principale, pretende ancora diverse centinaia di migliaia di lire. Una causa è pendente con la vetreria di S. Giovanni Lupatoto, importante più che per sé, pel principio che gli avversari cercano di stabilire. Altre, troppe cause, che lungo sarebbe l'enumerare, sono pure pendenti, ed ora di fresco il collegio degli arbitri, in una questione insorta tra il Consorzio e la ditta cav. G. Bottagisio, diede ragione a quest'ultima, sollevandola di circa 85 litri che ricadono al Consorzio ». Cfr. « Le condizioni del Consorzio », nota 31.

³³ Ecco l'ordine del giorno approvato il 18 maggio 1893:

« I consorziati dell'Alto Agro Veronese, rappresentanti litri 5084 riuniti in straordinaria

Dovranno passare alcuni anni e, soprattutto, si dovrà attendere il superamento definitivo della crisi agraria per vedere finalmente migliorate in senso complessivo le condizioni dell'Alto Agro. Solo il maggior gettito di ricavi conseguibile per effetto di una produzione più abbondante, smerciabile a sua volta a prezzi più alti, era in pratica in grado di attutire la pesantezza degli oneri finanziari che gravavano sui fondi in conseguenza di alcune scelte attuate negli anni Ottanta dell'800; scelte che — giova ripeterlo — furono quasi obbligate, tenuto conto dei tempi e delle circostanze ³⁴.

Al di là di ogni ulteriore critica restava l'imponenza della realizzazione che aveva dissetato quasi diecimila ettari. Tecnicamente essa era composta da un canale primario che per la lunghezza di quindici chilometri si estendeva dalla presa di Gaium al Chievo. Seguivano i diramatori principali: il tratto di Sommacampagna che dal Chievo si portava a Pozzi di Valeggio (23 Km); l'altro di S. Giovanni che ancora dal Chievo sfociava a Tombetta (8 Km). Il canale raccoglitore cingeva, infine, il perimetro consorziale. Da Pozzi si dirigea a Pontoncello per sfociare di nuovo sull'Adige (36 Km). Le reti di diramazione secondarie e terziarie percorrevano centinaia di chilometri ³⁵.

Alla morte del Canossa, che ne era stato il principale coordinatore, l'agronomo Tito Poggi riconosceva che l'opera « pur costosissima » era stata in grado di trasformare in poco tempo « quel ciottolato infecondo in verdeggianti prati artificiali e in campi quasi ubertosi » ³⁶. In secondo luogo, l'irrigazione aveva apportato benefici anche nelle zone a ridosso, ma non comprese nel circondario. Al confine tra l'alta e bassa pianura, là dove originano il Tartaro, la Fossa Crear, la Fossa di Ca' Novaglie, ecc., la rete dei « dugali » posta in funzione dalla possidenza spesso risultava inservibile per mancanza di acqua. Ebbene, dopo le irrorazioni compiute dai canali dell'Alto Agro queste zone di transizione ritrovarono una abbondanza d'acque insperata, resa possibile dalla permeabilità e dalle nuove condizioni di umidità dei fondi che si trovavano sull'antica « Campanea » ³⁷.

assemblea, attese le deprecabili condizioni del consorzio, riprovano nella maniera più formale ed esplicita l'attuale indirizzo amministrativo, tecnico e finanziario, ed esprimono il voto: che venga rinnovato l'intero consiglio dei delegati, e deliberano l'astensione dall'assemblea generale fissata pel 22 corrente per le elezioni suppletive del Consiglio dei delegati » (*Ivi*, p. 16).

³⁴ Sarà appena il caso di richiamare che le condizioni dell'agricoltura erano, sul calare dell'800, ovunque sfavorevoli nel nostro paese. Su tali questioni e sulle estreme difficoltà da parte degli agricoltori e dei contadini a reperire i pur necessari finanziamenti rinvio a D'ANGIOLINI (1969, pp. 338-347); DE ROSA (1964, pp. 1037-1038); ZALIN (1983b, vl. III, pp. 1604-1615).

³⁵ NICOLIS (1906, pp. 176-177).

³⁶ POGGI (1906, p. 222).

³⁷ L'osservazione è stata fatta a suo tempo già da ZOPPELLARI (1897, p. 169).

Alcuni decenni dopo, con una maggiore serenità di giudizio, Ciro Ferrari riconobbe che nell'Alto Agro la produttività della terra era aumentata, in larga misura per effetto dell'irrigazione, di ben tre volte. Questo solo dato è sufficiente, mi pare, a rendere ragione della somma dei sacrifici che si dovettero affrontare per realizzare l'impianto irrigatorio³⁸.

Nel chiudere queste note non sarà inutile ricordare gli uomini che vollero i canali e con essi la valorizzazione del comprensorio. Tra questi un interesse notevole mostrarono i nobili. A parte i Carlotti, i Serenelli, i Di Canossa che vi svolsero un ruolo direttivo, vi abbiamo reperito ancora i Miniscalchi Erizzo, i Gazzola, i Cartolari, ecc.; altri nomi andrebbero, ovviamente ricordati — Pasti, Zamboni, Boccoli, Nicolis, ecc. — provenienti da classi non blasonate. Ma la presenza dei ceppi nobiliari mi è apparsa significativa. Infatti questo ceto, che nel veronese ha così a fondo condizionato la storia delle nostre terre dall'evo moderno in avanti³⁹, si è rivelato ancora presente e attivo tra Otto e Novecento.

RIFERIMENTI BIBLIOGRAFICI

- AUTORI VARI, *Il Quadrilatero nella storia politica, economica e sociale dell'Italia risorgimentale*, Verona: Comune di Verona, 1967.
- , *La Cassa di risparmio della città di Verona nel centenario, 1825-1925*, Verona, 1974.
- BELVIGLIERI C., *Storia di Verona e sua provincia*, Brescia: Edizioni Sardini, 1974.
- BERENGO M., « Patriziato e nobiltà: il caso veronese », *Rivista storica italiana*, n. 3, 1975, 87.
- BORELLI G., *Un patriziato della Terraferma veneta tra XVII e XVIII secolo. Ricerche sulla nobiltà veronese*, Milano: Giuffrè, 1974.
- CALO' A., « La questione dello sviluppo economico nelle vicende del canale industriale, 1870-1900 », *Storia urbana*, n. 3, luglio 1977.
- CLOUGH S.B., *Storia dell'economia italiana dal 1861 ad oggi*, prefazione di R. Romeo, Bologna: Cappelli, 1965.
- D'ANGIOLINI P., « L'Italia al termine della crisi agraria della fine del secolo XIX », *Nuova Rivista Storica*, 3-4/1969.
- DE ROSA L., « Una storia dolente: le faticose origini del credito agrario », *Rivista storica italiana*, 4/1964.
- FERRARI C., « Come si crea ricchezza. Le trasformazioni della Campagna di Verona dal Medioevo ai giorni nostri », *Economica*, maggio-giugno 1926.

³⁸ FERRARI (1926, pp. 15-17, 18-20).

³⁹ BORELLI (1974); BERENGO (1975).

- ISTAT, *Sommario di statistiche storiche italiane, 1861-1955*, Roma: Istat, 1958.
- NICOLIS E., « Geologia applicata agli estimi del nuovo catasto (con cartina geo-agronomica delle valli e della pianura della provincia di Verona) », *Atti e memorie della Accademia di agricoltura, scienze e lettere di Verona*, 1906.
- POGGI T., « Ottavio di Canossa », in *Atti e memorie della Accademia di agricoltura, scienze e lettere di Verona*, s. IV, vol. VI, 1906.
- VITALE E., *La riforma degli istituti di emissione e gli scandali bancari in Italia. 1892-1896*, vol. I-III, Roma: Camera dei Deputati, 1972.
- VIVIANI G.F., « L'Affare importantissimo' dell'Adige nella documentazione a stampa » in G. Borelli (a cura di), *Una città e il suo fiume. Verona e l'Adige*, Verona: Banca Popolare di Verona, 1977.
- ZALIN G., *Aspetti e problemi dell'economia veneta dalla caduta della Repubblica all'annessione*, Vicenza: Comune di Vicenza, 1969.
- , *L'economia veronese in età napoleonica. Forze di lavoro, dinamica fondiaria e attività agricolo-commerciali*, Milano: Giuffrè, 1973.
- , « Agricoltura e investimenti fondiari nel veronese nel corso del Cinquecento » in *Verona 1405-1797*, Verona: XXV anniversario del Lions Club di Verona, 1981.
- (1983a), *Trasformazioni economiche e movimenti sociali nella Venezia tra l'unità e il fascismo*, Verona: Libreria Universitaria, 1983.
- (1983b), « Usure, credito e casse sociali di prestito nelle campagne padane dall'unità al secondo conflitto mondiale. Lineamenti storici », in *Studi in onore di Gino Barbieri*, Pisa: Ipem, 1983, vol. III.
- ZANGHERI R., *Catasti e storia della proprietà terriera*, Torino: Einaudi, 1980.
- ZENETTI A., *Il Consorzio di irrigazione dell'Alto Agro*, manoscritto presso l'Archivio della Accademia di agricoltura, scienze e lettere di Verona, contrassegnato col n. 397.
- ZOPPELLARI R., *Studio sul regime di Tartaro e di Canal Bianco prima e dopo i lavori di bonifica. Sulle condizioni di scolo delle Basse Valli a tutto il 1896 e sul loro miglioramento agrario*, Legnago: Consorzio Valli Grandi, 1897.

THE IRRIGATION OF ALTO AGRO AND THE RECLAMATION OF THE LAND AND AGRICULTURE OF VERONESE CAMPANEA

The author with the help of unpublished documents recorded in the Agricultural Academy of Verona, has reconstructed the events leading to the Alto Agro Canal which irrigates an arid and stony land between the morainic hills of Garda and the town of Verona.

The works, still in use today nearly a century after being built, were the result of a collective effort which involved an expenditure of ten millions of gold liras. They completely changed the character and the fertility of the lands. The author has in fact calculated that because of the irrigation alone, the agricultural harvests have increased between one and two hundred per cent.

WAS WISSEN WIR EIGENTLICH ÜBER STEUERHINTERZIEHUNG?

VON

WERNER W. POMMEREHNE *

I. PROBLEMSTELLUNG

In den letzten Jahren sind zahlreiche Abhandlungen über die *verborgene* oder auch *Schattenwirtschaft* erschienen ¹. Die Frage nach dem Ausmass und der Entwicklung dieses von den offiziellen Statistiken nicht erfassten Teils der Wirtschaft hat gleichzeitig die Forschung über Steuerhinterziehung angeregt. So wird zum Beispiel in einem kürzlich erschienenen Bericht des amerikanischen Internal Revenue Service geschätzt, dass 1973 den Bundesfiskalbehörden gegenüber 93 Milliarden Dollar an Einkommen (aus an sich erlaubten Tätigkeiten) verheimlicht wurden, was gut 10 Prozent des deklarierten Einkommens ausmacht. Für 1981 wird das Ausmass an verheimlichtem Einkommen auf 250 Milliarden Dollar geschätzt, was rund 12 Prozent des bekanntgegebenen Einkommens entspricht (IRS, 1983) ². Mit einer ähnlichen Entwicklung, d.h. mit einer zumindest absoluten, meistens auch mit einer relativen Zunahme des verheimlichten Einkommens und Vermö-

* Universität Zürich.

Der Autor dankt Heinz Buhofer, Beat Gygi, Hannelore Weck-Hannemann und Peter Zweifel für wertvolle Hinweise und Anregungen. Der Fritz Thyssen Stiftung wird für die finanzielle Förderung der Forschung gedankt.

¹ Zur verborgenen Wirtschaft werden im allgemeinen alle einkommenschaffenden Aktivitäten gerechnet, die gemäss den Konventionen der Nationalen Buchhaltung im offiziellen Sozialprodukt enthalten sein sollten, es de facto aber nicht sind. Für einen Überblick über die neuere Literatur zum Phänomen der Schattenwirtschaft siehe POMMEREHNE und FREY (1984), eine Schätzung des Umfangs und der Entwicklung der verborgenen Wirtschaft für eine Reihe von OECD-Ländern gibt WECK-HANNEMANN (1983).

² Wird das dem Fiskus unterschlagene Einkommen aus unerlaubten Tätigkeiten berücksichtigt (9 Milliarden Dollar 1973; 34 Milliarden 1981), belaufen sich die Schätzungen auf 11,9% beziehungsweise 13,6% des offiziell angegebenen Einkommens.

gens wird ebenso in anderen Ländern gerechnet³. Kein Wunder, dass Finanzpolitiker und die Steuerbehörden immer häufiger über den vermeintlichen Einnahmeausfall klagen, strengere Kontrollmöglichkeiten des Zensiten fordern, härtere Strafen verlangen und nach mehr Personal für intensivere Kontrollen rufen.

Diese Forderungen sind näher betrachtet allerdings nicht ohne weiteres mit dem Hinweis auf den Ausfall an Einkommensteuer zu begründen. Nahezu alle Industrieländer besitzen neben dieser Steuer ein ausgebauten System von Verbrauchssteuern, deren Erhebung – unter anderem wegen der geringeren Anzahl steuerabführender Stellen – im allgemeinen besser kontrolliert wird als die individuell veranlagten Steuern. Lassen sich die Verbrauchssteuern nicht ebenfalls drastisch umgehen oder unterschlagen⁴, dann gelangt ein erheblicher Teil des verheimlichten Einkommens zwar nicht über die Einkommensteuer, jedoch bei seiner Verausgabung als erhöhtes Aufkommen der Verbrauchssteuern in die Hände des Staates (Fishburn 1980). Wie Peacock und Shaw (1982) gezeigt haben, sind *statische* Berechnungen von Steuerausfällen auch deswegen fragwürdig, weil wegen der Einkommensverheimlichung die steuerliche Belastung des tatsächlichen Einkommens kleiner wird. Der Multiplikatoreffekt eines geringeren Einkommensteuersatzes hat wiederum eine Steigerung des Volkseinkommens zur Folge, so dass mindestens ein Teil des behaupteten Steuerausfalls als zusätzliches Steueraufkommen – welches sich ohne Steuerhinterziehung *nicht* ergeben hätte – doch in die öffentliche Kasse gelangt⁵. Ricketts (1981) hat anhand eines erweiterten keynesianischen Modells ausgeführt, dass eine Zunahme des Ausmasses der Steuerhinterziehung bei Berücksichtigung des realen Output-Effekts sogar ein Anwachsen des (realen) Steueraufkommens bewirken kann.

Ernster zu nehmen als die Klagen über den vermeintlichen Steueraus-

³ Zum Beispiel wurde für die Schweiz geschätzt, dass allein das von Inländern verheimlichte Wertpapiervermögen 1962 mindestens 12 Milliarden Franken betragen hat; für 1978 wird bei Anwendung derselben Schätzmethode mit einem Betrag von 102 Milliarden gerechnet, was einem Steuerausfall von nahezu 600 Millionen Franken entspricht (KOMMISSION JUSTITIA ET PAX, 1981).

⁴ Was bei Einführung eines Tauschsystems denkbar ist, doch fallen dann erhebliche Transaktionskosten an.

⁵ Die hinreichende Bedingung dafür, dass es zu keinem Steuerausfall kommt, lautet, dass die marginale Ausgabenneigung für verheimlichtes Einkommen Eins beträgt. Die beiden Autoren behaupten *nicht*, dass diese Bedingung de facto erfüllt sei. Doch verdeutlicht ihre Argumentation, dass gegenüber den üblicherweise berechneten Steuerausfällen (unter Anwendung eines Durchschnittsteuersatzes auf das vermutete Ausmass an verheimlichtem Einkommen) erhebliche Skepsis angebracht ist.

fall ist dagegen die Befürchtung, dass es bei einer Ausweitung der Steuerhinterziehung zur Aushöhlung des Prinzips der individuellen Steuerveranlagung kommt, auf dem die Einkommensbesteuerung in demokratischen Ländern beruht. Der ehrliche Steuerzahler wird sich gegenüber dem Steuerhinterzieher als Geprellter vorkommen. Eine weitverbreitete Verheimlichung von Teilen des Einkommens wird letztlich das *bonum commune* in Frage stellen, denn es ist damit zu rechnen, dass die Funktionstüchtigkeit einer Demokratie durch ein vollends als *unfair* angesehenes Steuersystem stark beeinträchtigt wird. Diese Gefahr besteht aber auch deshalb, weil die Nichteinhaltung der Steuergesetze zu Gesetzesübertretungen in weiteren gesellschaftlichen Bereichen führen kann.

Diese Sicht wäre jedoch einseitig, wenn nicht auch danach gefragt wird, weshalb Individuen Teile ihres Einkommens dem Fiskus gegenüber unterschlagen und/oder teilweise oder vollumfänglich einer Tätigkeit in der steuerlich nicht erfassten Schattenwirtschaft nachgehen. Weitverbreitet ist die Ansicht, dass hierzu das auf Nominalwerte bezogene Einkommensteuersystem beiträgt, zumal dann, wenn es stark progressiv ausgestaltet ist⁶. Hierzu können auch die regulativen Massnahmen des Staates in Form von gesetzlichen Vorschriften und Auflagen beitragen, die in den meisten Ländern an Zahl und Intensität erheblich zugenommen haben. Nicht zuletzt können die psychologischen Hemmnisse vor einer Steuerhinterziehung abnehmen, was wiederum damit zusammenhängt, dass sich die Einstellung der Bürger gegenüber ihrem Gemeinwesen verschlechtert. Die Gründe hierfür sind vielfältig und können unter anderem im subjektiven Empfinden bestehen, dass immer mehr öffentliche Gelder verschwendet werden und dass sich Steuerbelastung und Nutzen aus den staatlichen Leistungen immer weniger entsprechen. Zusammen mit dem Gefühl, dass sich Regierung und öffentliche Verwaltung zunehmend der demokratischen Kontrolle zu entziehen suchen⁷, mag dies die Einstellung des Bürgers gegenüber dem Staat und seine Steuermoral verschlechtern. Wer Steuern an ein Gemeinwesen zu entrichten hat, dem er skeptisch oder gar innerlich ablehnend gegenübersteht, wird auch eher bereit sein, sich von der Zahlung seiner Einkommensteuer zu drücken.

⁶ Vor allem in inflationären Zeiten kann es zu einer starken Zusatzbelastung kommen, die den Steuerpflichtigen selbst bei steigendem Bruttoeinkommen schlechter stellt und die durch kein politisches Verfahren legitimiert ist.

⁷ Dieses Gefühl, aber auch die zuvor genannten Argumente, sind zahlreichen Abhandlungen zufolge wesentliche Beweggründe für die häufigen Steuerzahlerrevolten in Frankreich (seit dem 17. Jahrhundert bis in die Neuzeit; vgl. BORNE 1984) und in jüngster Zeit in zahlreichen amerikanischen Bundesstaaten gewesen (siehe hierzu den mehr als 400 Seiten starken Sonderband der Zeitschrift *National Tax Journal*, Juni 1979).

In diesem Beitrag wird ein Überblick über die bisherigen theoretischen und empirischen Arbeiten über Steuerhinterziehung gegeben. Das Hauptaugenmerk wird dabei auf analytische und angewandte Studien zur Hinterziehung der Einkommensteuer in entwickelten Ländern gelegt. Blosser Schätzungen des Umfangs der Steuerhinterziehung werden allenfalls am Rande erörtert. Ebenso kann nur beiläufig auf die Hinterziehung anderer als der Einkommensteuer eingegangen werden⁸.

In Kapitel II werden die wesentlichen *analytischen* Arbeiten zunächst vorgestellt und im Anschluss daran kritisch eingeschätzt. Kapitel III setzt sich mit den *angewandten* Studien auseinander, wobei die auf theoretischer Ebene erörterten Hypothesen empirischen Tests unterzogen werden, die von unterschiedlichen Ansatzpunkten (Introspektion, Analyse des beobachteten Verhaltens) ausgehen und sich verschiedener Verfahren bedienen (Umfragen, Experimente, Auswertung von Individualdaten der Steuerbehörden und von aggregierten Daten). Kapitel IV enthält die abschliessenden Folgerungen.

II. THEORETISCHE ANSÄTZE ZUR ERKLÄRUNG DER STEUERHINTERZIEHUNG

1. Skizzierung der Ansätze

a) *Standardmodell der ökonomischen Literatur.* – Im ökonomischen Standardmodell wird Steuerhinterziehung als individuelles Entscheidungsproblem unter Risiko behandelt, darauf gerichtet, den Erwartungswert des eigenen Einkommens oder des hieraus gezogenen Nutzens zu maximieren. Der einzelne legt fest, wieviel von seinem Einkommen er der Steuerbehörde bekannt gibt, wobei angenommen wird, dass in sein Kalkül im wesentlichen drei Grössen eingehen: Die für ihn geltende (Grenz-) Steuerbelastung, die Wahrscheinlichkeit, dass die Verheimlichung des Einkommens entdeckt wird, und die Höhe der Strafsteuer, die ihm im Falle der Entdeckung auferlegt wird. In dem inzwischen klassischen Modell (eines partialen Gleichgewichts) von Allingham und Sandmo (1972) erreicht ein risiko-neutrales Individuum dann das Maximum seines Erwartungsnutzens, wenn die erwarteten Grenzkosten der Einkommensverheimlichung dem erwarteten Grenznutzen entsprechen⁹. Da der Grenznutzen einer Verheimli-

⁸ Eine Betrachtung der Steuerhinterziehung in Entwicklungsländern muss aus Platzgründen gänzlich unterbleiben; vgl. jedoch HERSCHEL (1978) für eine Reihe lateinamerikanischer Länder und JAIN (1972) für Indien.

⁹ Formal wird die Erwartungsnutzenfunktion

$$E(U) = (1 - p) U(Y_w - t \cdot Y_b) + p \cdot U[Y_w - t \cdot Y_b - \pi(Y_w - Y_b)]$$

chung von Teilen des Einkommens dem marginalen Einkommensteuersatz entspricht, ist zu erwarten, dass das Ausmass der Steuerhinterziehung bei einer Erhöhung des Steuersatzes ebenfalls zunimmt.

Der Einfluss der Steuerbelastung hängt allerdings auch davon ab, ob Risikoscheue im Modell zugelassen wird¹⁰. Ist dies der Fall, lassen sich aus dem Modell von Allingham und Sandmo keine eindeutigen Folgerungen mehr ableiten, da sowohl ein einkommensinduzierter Risikoeffekt als auch ein Substitutionseffekt wirksam werden. Der letztgenannte Effekt regt zur Steuerhinterziehung an, denn bei einer Erhöhung des Grenzsteuersatzes wird die Einkommensverheimlichung lukrativer. Der Einkommenseffekt wirkt demgegenüber in die entgegengesetzte Richtung, weil die höhere marginale Steuerlast das Einkommen schmälert, was wiederum dazu führt, dass sich das Individuum stärker risikoscheu verhält. Wenn die Strafsteuer aber auf das Ausmass an hinterzogener *Steuer* bezogen wird, wie dies unter anderem in den Vereinigten Staaten und in der Schweiz der Fall ist – und nicht auf den Umfang des verheimlichten *Einkommens* wie im Modell von Allingham und Sandmo – dann wird nur der Einkommenseffekt wirksam und eine Erhöhung des Grenzsteuersatzes führt zu einer Verringerung des Ausmasses an verheimlichtem Einkommen¹¹. Das Hauptinteresse der theoretischen Forschung richtet sich allerdings auf den Substitutionseffekt, d.h. auf die Wirkung marginaler Steuersätze unter Konstanthalten des Steueraufkommens. Dieser ermuntert zu mehr Steuerhinterziehung¹².

maximiert, mit $E(U)$ als erwartetem Nutzen für das betrachtete Individuum, p als Wahrscheinlichkeit, dass die Einkommensverheimlichung entdeckt und bestraft wird $[(1 - p)$ entsprechend als Wahrscheinlichkeit, dass die Steuerhinterziehung nicht entdeckt wird], Y_w als « wahrem » und Y_b als der Steuerbehörde « bekanntgegebenem » Einkommen, t als (durchschnittlicher und marginaler) Steuersatz und π als Strafsteuersatz, der auf das verheimlichte Einkommen angewendet wird. Es wird angenommen, das Individuum wähle jenes Y_b , bei dem diese Funktion das Maximum aufweist. Die Existenz einer inneren Lösung vorausgesetzt, lautet die notwendige Bedingung für ein Maximum

$$p \cdot \pi = t,$$

d.h. an der Grenze müssen sich die erwarteten Grenzkosten der Einkommensverheimlichung ($p \cdot \pi$) und der erwartete Grenznutzen (t) entsprechen.

¹⁰ Dies wird in den meisten Modellen angenommen, wobei als Mass für die Risikoscheue im allgemeinen das Arrow-Pratt-Mass (R), $R = -(U''/U')$, verwendet wird, mit einem höheren Wert für R , je stärker ein Individuum das Risiko scheut [U' ist die erste und U'' die zweite Ableitung der Nutzenfunktion (U); von dieser wird angenommen, dass sie strikt konkav ist, d.h. es gelte $U' > 0$ und $U'' < 0$]. Häufig wird unterstellt, dass R eine abnehmende Funktion des Einkommens ist.

¹¹ Dies ist von YITZHAKI (1974) gezeigt worden.

¹² Wie von SANDMO (1981) diskutiert wird, sind bei der Festlegung der Steuersätze

Modelle der soeben beschriebenen Art erlauben es, zu untersuchen, inwieweit die Fahndungsanstrengungen der Steuerbehörde und die Höhe der vorgesehenen Strafe auf das Ausmass an Einkommensverheimlichung einen Einfluss haben. Allerdings führen sie nur in wenigen Fällen zu eindeutigen Politikempfehlungen. Zum Beispiel hat Srinivasan (1973) gezeigt, dass der optimale Umfang an Kontrollaktivität (aus Sicht des Fiskus) davon abhängt, wie sich das Steueraufkommen (einschliesslich der Strafsteuern) mit der Wahrscheinlichkeit der Aufdeckung ändert: Je rascher die Wahrscheinlichkeit der Entdeckung aufgrund intensiver Fahndungsbemühungen zunimmt und je stärker das Steueraufkommen bei einem Grösserwerden der Entdeckungswahrscheinlichkeit ansteigt, desto grösser sollten seinem Modell zufolge die Fahndungsaktivitäten sein. Sandmo (1981) hat einen Ansatz entwickelt, mit dessen Hilfe er zeigt, dass die Fahndung nach verheimlichtem Einkommen *an der Grenze* um so intensiver sein soll, je mehr Steuerzahler risikoscheu sind.

Verschiedene Autoren haben sich näher mit der Frage nach der abschreckenden Wirkung einer Intensivierung der Fahndung und jener einer Anhebung des Strafmasses befasst. Singh (1973) hat gezeigt, dass es – bei gegebenem Strafmass – für risiko-neutrale Individuen im allgemeinen eine Höhe der (subjektiv empfundenen) Aufdeckungswahrscheinlichkeit gibt, die *kleiner* als Eins ist, bei welcher dem Fiskus gegenüber das gesamte Einkommen bekanntgegeben wird. Wie Fishburn (1981) ausführt, trifft dies erst recht für risikoscheue Steuerzahler zu. Viele Autoren¹³ argumentieren jedoch, dass es effizienter sei, das Strafmass zu erhöhen, als die Fahndungs- und Kontrollaktivitäten zu intensivieren, denn die Anhebung von Strafen verursacht ihres Erachtens keine Ressourcenkosten¹⁴. Eine andere Möglichkeit der Abschreckung besteht darin, nicht etwa das gegenwärtige Strafmass anzuheben, sondern die Anzahl Jahre zu erhöhen, für die ein Steuerpflichtiger *rückwirkend* auf Steuerhinterziehung untersucht wird. Da eine

allerdings beides, Effizienz- und Verteilungsaspekte zu berücksichtigen, ferner ist den möglichen Rückwirkungen auf die Faktormärkte Rechnung zu tragen (McCALEB, 1976; HANSSON, 1983), ebenso, dass bei der Bestimmung eines optimalen Einkommensteuersatzes (unter Berücksichtigung der Steuerhinterziehung) auch die relative Wertschätzung der öffentlichen und privaten Güter von Bedeutung sein kann (KOLM 1973).

¹³ McCALEB (1976), KEMP und NG (1979), FISHBURN (1979).

¹⁴ Nach CHRISTIANSEN (1980) sind dem Strafmass immerhin Grenzen gesetzt: Sehr hohe (insbesondere Haft-) Strafen werden von den Gerichten als illegitim angesehen, denn sie sind stets im Verhältnis zur Bestrafung aller sonstigen Vergehen zu beurteilen. Auch kann eine hohe Strafe den beabsichtigten *marginalen* Abschreckungseffekt verlieren, denn wer bereits für leichte Steuerhinterziehung hart bestraft wird, wird vor einer Hinterziehung grossen Ausmasses kaum zurückschrecken, wenn das Strafmass nicht mehr gesteigert werden kann.

planvolle Einkommensverheimlichung nur selten eine Angelegenheit von wenigen Jahren ist, wird hierdurch die erwartete Nutzeneinbusse im Falle einer Aufdeckung grösser – der Nutzengewinn einer weiteren erfolgreichen Hinterziehung bleibt demgegenüber unverändert – so dass vor allem für potentielle Steuerhinterzieher eine Einkommensverheimlichung weniger lukrativ wird (Rickard, Russell und Howroyd 1982) ¹⁵.

Schliesslich ist das Phänomen der Steuerhinterziehung von einigen Autoren unter spiel- anstatt unter entscheidungstheoretischen Aspekten angegangen worden ¹⁶. Hierbei wird nicht nur der Steuerpflichtige als rational handelndes Individuum aufgefasst, sondern auch der Steuerprüfer als rationaler Gegenspieler angesehen. Neben Bayesianischen Modellen der Steuerprüfung, die im allgemeinen als zweistufiges Entscheidungsproblem konzipiert werden, sind dabei auch Modelle interaktiven Verhaltens entwickelt worden, mit deren Hilfe die optimale Fahndungsstrategie der Steuerbehörde bestimmt werden soll. Diese besteht nach Stiglitz (1976) und Weiss (1976) in einer zufallsgesteuerten Fahndung. Reiganum und Wilde (1985) plädieren im Anschluss an die Untersuchung verschiedener möglicher Strategien demgegenüber für eine cutoff-Fahndung, bei der ein Steuerpflichtiger dann einvernommen und überprüft wird, wenn sein dem Fiskus angegebenes Einkommen « zu niedrig » ist, während er sich bei der Angabe eines « hinreichend hohen » Einkommens beides erspart.

b) Steuerhinterziehung bei variablem Arbeitsangebot und Schwarzarbeit.
– Die neuere Entwicklung in der theoretischen Forschung ist dadurch gekennzeichnet, dass zum einen etliche der bislang stark vereinfachten Modellannahmen realistischer gestaltet werden ¹⁷, zum anderen wird von einem variablen anstatt (wie bisher) einem fest vorgegebenen Arbeitsangebot ausgegangen. Entsprechende Ansätze, in denen die Individuen über beides, das Aus-

¹⁵ NELLOR (1982) hat gezeigt, dass diese Praxis überdies zu gesellschaftlichen Effizienzgewinnen führen kann; allerdings schafft sie – über die Verunsicherung der individuellen Erwartungsbildung – auch unerwartete gesellschaftliche Kosten.

¹⁶ So schon früh SHARON (1967) und SCHLEICHER (1971), in neuerer Zeit wieder von RUBINSTEIN (1979), HOFELICH (1983), REIGANUM und WILDE (1983), GRAETZ und WILDE (1983) und GREENBERG (1984).

¹⁷ So z.B. durch die Unterstellung von nicht-linearen anstelle von linearen Steuerfunktionen (NAYAK, 1978; PENCANEL, 1979; WITTE und WOODBURY 1983), aber etwa auch durch die Berücksichtigung von Anreizen zur Einkommensverheimlichung im Falle von Sozialtransfers (SPROULE, KOMUS und TSANG 1980). Ebenso sind Mehrperiodenmodelle für die optimale Gestaltung eines Abschreckungssystems entwickelt worden, mit dessen Hilfe entweder die Steuerhinterziehung minimiert (GREENBERG 1984), oder aber die öffentlichen Einnahmen maximiert werden können (LANDSBERGER und MEILIJSOON 1982).

mass ihres Arbeitseinsatzes und die Höhe des zu verheimlichenden Einkommens entscheiden¹⁸, führen indessen kaum zu eindeutigen Folgerungen. Wie Baldry (1979) und unlängst Koskela (1983a, 1983b) verdeutlicht haben, lassen sich die Aussagen des herkömmlichen Portfolio-Allokations Modells mit den üblicherweise unterstellten Präferenzrestriktionen im Hinblick auf Risikoscheue (relative oder abnehmende absolute Risikoaversion) nicht mehr verallgemeinern, wenn die Arbeitsangebotsentscheidung hinzukommt. Der Gesamteffekt einer Änderung beispielsweise der Aufdeckungswahrscheinlichkeit kann in drei voneinander getrennte Effekte zerlegt werden, von denen lediglich einer, der Substitutions- oder Portfolioeffekt der abschreckenden Wirkung einer Erhöhung der Aufdeckungswahrscheinlichkeit eindeutig bestimmt werden kann. Über die Wirkung einer Steigerung der Entdeckungswahrscheinlichkeit auf den Arbeitseinsatz und damit auf die Höhe des Arbeitseinkommens und über die weitere Auswirkung der induzierten Einkommensänderung auf das Ausmass an Steuerhinterziehung (Einkommenseffekt) lassen sich ebensowenig Voraussagen anstellen wie über die Wirkung einer Erhöhung der Aufdeckungswahrscheinlichkeit auf den Umfang an Freizeit und die weitere Wirkung der induzierten Freizeitänderung auf das Ausmass an Hinterziehung (Freizeiteffekt). In ähnlicher Weise lassen sich auch die Auswirkungen anderer Politikparameter nicht klar festlegen. So kommt beispielsweise Pencavel (1979, S. 121) zum Schluss, dass die Wirkung einer Änderung des Grenzsteuersatzes auf das Ausmass an Steuerhinterziehung (bei variablem Arbeitsangebot) « vor allem nicht eindeutig ist ».

Einige neuere Arbeiten gehen noch einen Schritt weiter, denn sie berücksichtigen, dass ein Individuum ausser in der offiziellen Wirtschaft auch in der vom Staat nicht regulierten und unbesteuerten Schattenwirtschaft tätig sein kann¹⁹. Anhand des Modells von Isachsen und Strøm (1980) lässt sich allerdings auch nur zeigen, dass – wenn das *gesamte* Arbeitsangebot eines Individuums gegenüber den Reallöhnen im legalen (offiziellen) und im illegalen (verborgenen) Sektor unempfindlich ist – eine Erhöhung der Aufdeckungswahrscheinlichkeit *ceteris paribus* zu einer Ausweitung des Arbeitsangebots in der legalen Wirtschaft führt. Garber, Klepper und Rubenson (1982) entwickeln ein Modell, in welchem das im offiziellen Sektor erzielte Einkommen der Steuerbehörde voll bekannt ist, während das Einkommen aus verborgenen Aktivitäten verheimlicht wird. Die Aufdeckungswahrschein-

¹⁸ Hierzu zählen Modelle von ANDERSEN (1977), CHATTERJI (1979), MARCHON (1979), PENCANEL (1979), BALDRY (1979) und COWELL (1985).

¹⁹ ISACHSEN und STRØM (1980), SANDMO (1981), COWELL (1981), GARBER, KLEPPER und RUBENSON (1982) sowie HANSSON (1983).

lichkeit sei eine positive Funktion der Höhe des verheimlichten Einkommens. Wird dieser Zusammenhang von den (risikoneutralen) Individuen berücksichtigt, dann führt eine Erhöhung der Aufdeckungswahrscheinlichkeit und des Strafmasses zu weniger und eine Anhebung des Grenzsteuersatzes zu vermehrter Arbeit in der Schattenwirtschaft, *ceteris paribus*²⁰. Wird Risikoscheue zugelassen, lassen sich hinsichtlich der kombinierten Arbeitseinsatz-Steuerhinterziehungs Entscheidung wiederum keine eindeutigen Aussagen ableiten.

2. *Einschätzung*

Insgesamt betrachtet liefern die bisherigen theoretischen Ansätze nur recht selten eindeutige Aussagen über die Richtung und praktisch keine Hinweise auf die Stärke der für die Steuerhinterziehung als wesentlich erachteten Bestimmungsgrößen. Dabei werden im Hinblick auf den Handlungsraum des Steuerpflichtigen meistens nur die bereits erörterten Entscheidungsdaten (Grenzsteuerbelastung, Aufdeckungswahrscheinlichkeit und Höhe der Strafsteuer) berücksichtigt, und für den Zustandsraum wird lediglich eine Alternative unterschieden. Die Schwierigkeiten, zu eindeutigen Folgerungen zu gelangen, nehmen erwartungsgemäss beträchtlich zu, wenn das Entscheidungsmodell um weitere Aktionsmöglichkeiten der Steuerpflichtigen (wie z.B. Schwarzarbeit) und/oder durch die Berücksichtigung von Wahrscheinlichkeitsverteilungen um weitere mögliche Ergebniszustände bereichert wird²¹. Letzteres ist insbesondere in Bezug auf das Strafmass sinnvoll, denn dieses ist näher besehen nicht notwendigerweise vorhersehbar. Es wird oft von den Gerichten (und nicht von den Steuerbehörden) festgelegt und kann zudem auch nicht-monetärer Art sein. Die Berücksichtigung solcher institutionenabhängiger Ergebniskomponenten (die Höhe der Strafe) bereitet indessen zusätzliche Schwierigkeiten²².

²⁰ HANSSON (1983) kommt in einem Zwei-Sektoren Modell des allgemeinen Gleichgewichts zu ganz ähnlichen Folgerungen. Darüber hinaus kommt er zum Schluss, dass eine Reallokation der Staatsausgaben zu Ungunsten der Sozialtransfers die Anreize zur Steuerhinterziehung senkt.

²¹ Dies ist schon früh von SEIDL (1974) gezeigt worden.

²² Ebenso kann auch nicht von einer objektiven (statistischen) und für den Steuerpflichtigen exogen gegebenen Aufdeckungswahrscheinlichkeit ausgegangen werden, über welche die Steuerbehörde entscheidet. Der einzelne wird in sein Entscheidungskalkül eher die subjektive Vorstellung (über das tatsächliche Eintreffen der verschiedenen repräsentativen Ergebniszustände) einfließen lassen. Und diese Vorstellung beruht *nicht nur* auf der Anzahl tatsächlich vorgenommener Steuerprüfungen, sondern beispielsweise auch auf der Einschätzung der eigenen Effizienz in der Verheimlichung von Einkommensbestandteilen, eingeschlossen die Möglichkeit, sie durch eigene Aktivitäten (Bestechung, Ausnutzen « guter Beziehungen ») zu steigern.

Ein weiteres und grundlegendes Problem des traditionellen Erklärungsansatzes stellt sich mit der Frage, ob so unterschiedliche Kategorien wie *monetäre Vorteilssuche* und *Ehrlichkeit*, d.h. eine moralische Komponente, überhaupt als universell substituierbar angesehen und in ein und dieselbe Güterkategorie zusammengefasst werden können. Nur wenn man dem Postulat von Stigler und Becker (1977) folgt, wonach die individuellen Präferenzen für « Ehrlichkeit » und « Einkommen » als stabil anzusehen sind, lässt sich Steuerhinterziehung mit dem ökonomischen Ansatz zufriedenstellend erklären: Haben die geänderten individuellen Einschränkungen zur Folge, dass es für den einzelnen *teurer* wird, ehrlich zu sein, dann wird er seine Vorteile entsprechend in stärkerem Masse in der Steuerhinterziehung suchen. Umgekehrt wird er hiervon eher abrücken, wenn beispielsweise eine effektivere Steuerfahndung dazu führt, dass die Einhaltung der Gesetze für ihn *billiger* wird.

Vor allem die sozialpsychologisch orientierte Forschung²³ hält dieser Sichtweise entgegen, dass Gesetzesübertretungen wie die Steuerhinterziehung auch von den tradierten ideologischen und moralischen Vor-Urteilen bestimmt werden, die ihrerseits von dem Normenverständnis der Mitmenschen im Beruf, in der Familie usw. geprägt sind. Entsprechend wird in der Finanzpsychologie²⁴ den bislang erörterten Einflussgrössen weit weniger und Argumenten auf der Einstellungsebene entsprechend mehr Gewicht beigemessen. Die Einstellung kann sich auf die Normenübertretung beziehen, d.h. im hier betrachteten Zusammenhang auf die Steuermoral selbst. Ebenso kann sie sich auf mutmassliche Einflussfaktoren der Steuermoral erstrecken, so insbesondere auf das subjektiv wahrgenommene Steuerbelastungsgefühl (Einschätzung der allgemeinen Steuerbelastung), auf die individuell empfundene Fairness des Steuersystems (Frage der Gerechtigkeit der Besteuerung), auf das Verhältnis zwischen Steuerbürger und Finanzbürokratie (Ausmass an Ermessensspielräumen in Steuerfragen), aber auch darauf, was als fairer Austausch zwischen subjektiv wahrgenommener Steuerbelastung und der vom Staat erbrachten Leistungen angesehen wird (Fragen der Effizienz der öffentlichen Leistungserstellung und des Ausmasses der staatlichen Begünstigung einzelner Gruppen).

Die Steuermoral näher zu spezifizieren und ihre Einflussfaktoren zu isolieren und quantitativ zu erfassen, bereitet naturgemäss erhebliche

²³ Siehe GNAHS und JANNECK (1979) und insbesondere LEWIS (1982) für einen Überblick über die entsprechende Literatur. Doch werden die Vorbehalte gegenüber dem Postulat von Stigler und Becker auch von etlichen Ökonomen geteilt, u.a. von NUTTER (1979) und im Zusammenhang mit der Steuerhinterziehung von DIEBOLD (1984).

²⁴ Zu deren Kennzeichnung siehe HANSMEYER und MACKSCHEIDT (1975) und SCHMÖLDERS (1981).

Schwierigkeiten. Vor allem stellt sich auch die Frage, inwieweit die – wie immer ermittelten – Einstellungen letztlich doch nur eine *externe Rationalisierung* eines ökonomisch definierten und von einem eng gefassten Eigennutz bestimmten Verhaltens sind (Windisch 1984). Sollte dies der Fall sein, ist zu erwarten, dass sich die Einstellungen – je nach geänderten Einschränkungen – ebenfalls verändern. Doch es ist möglich, dass sie sich *weniger rasch* ändern als die geänderten Gegebenheiten, so dass es gleichwohl sinnvoll erscheint, den Argumenten auf der Einstellungsebene in empirischen Studien über Steuerhinterziehung explizit Rechnung zu tragen²⁵.

III. EMPIRISCHE UNTERSUCHUNGEN ÜBER STEUERHINTERZIEHUNG

Die empirische Forschung über Steuerhinterziehung ist im Vergleich zu den theoretischen Arbeiten inzwischen recht umfangreich und setzt an verschiedenen Stellen an. Im folgenden wird zwischen Untersuchungen unterschieden, welche die Bestimmungsfaktoren der Steuerhinterziehung *direkt*, d.h. auf dem Befragungsweg, zu erfassen suchen (introspektiver Ansatz), und jenen, in denen anhand des *beobachteten Verhaltens* auf die wesentlichen Einflüsse zurückgeschlossen wird (indirekter oder behavioristischer Ansatz).

1. Introspektive Ansätze

Die Mehrzahl von Versuchen, über die Einflussfaktoren der Steuerhinterziehung auf direkte Weise Aufschluss zu gewinnen, bedient sich der Umfrage- und Interviewtechnik. Beide werden im natürlichen Umweltmilieu eingesetzt. In neuerer Zeit werden vermehrt auch Experimente durchgeführt, bei denen die Entscheidungssituation der Individuen besser erfasst und – im Gegensatz zu Umfragen – auch in kontrollierter Weise geändert werden kann.

a) *Auswertung von Umfragen und Interviews.* – Die meisten Umfragen haben zum Ziel, die möglichen Einflussfaktoren auf der *Einstellungsebene* von jenen auf der *Handlungsebene* zu isolieren. In einer der ersten Studien, jener von Vogel (1974), wird im Rahmen einer Repräsentativumfrage unter schwedischen Steuerzahlern (im Jahr 1968) versucht, die subjektive Einstellung gegenüber Steuerhinterziehung und die objektiven Bestimmungsgründe

²⁵ Siehe GILBERT und POMMERHNE (1984) für eine ausführliche Erörterung.

der tatsächlichen Hinterziehung zu ermitteln. Die Häufigkeit der (bekanntgegebenen) *tatsächlichen* Steuerhinterziehung ist seinen Ergebnissen zufolge unter den selbständig Erwerbstätigen deutlich höher als unter den abhängig Beschäftigten (allerdings werden letztere auch in stärkerem Masse an der Quelle besteuert), unter denen mit höherem Schulabschluss überdurchschnittlich ausgeprägt, und unter jenen besonders hoch, denen eine grössere Zahl von positiv bewerteten Mitbürgern persönlich als Steuerhinterzieher bekannt ist. Im weiteren ist die Häufigkeit der Steuerhinterziehung unter Männern grösser als unter Frauen, unter Ledigen ausgeprägter als unter Verheirateten und unter Jüngeren grösser als unter Älteren. Auf der *Einstellungsebene* misst er der Steuerethik (umschrieben als negative Einstellung gegenüber der Steuerhinterziehung) besondere Bedeutung zu. Diese ist seiner Umfrage zufolge um so stärker ausgeprägt, je mehr ein Individuum den Gegenleistungen des Staates (für die Steuerzahlung) Rechnung trägt und je mehr es das Steuersystem als fair ansieht. Überdies ist die Steuerethik – im Gegensatz zur tatsächlichen Hinterziehung – positiv mit der Höhe des Schulabschlusses korreliert. Eine 1981 wiederum in Schweden durchgeführte Repräsentativumfrage kommt zu ähnlichen Ergebnissen (Hadenius 1984, Laurin 1984)²⁶, ebenso eine unlängst unter 273 Ökonomiestudenten aus dem Süden der Vereinigten Staaten durchgeführte strukturierte Befragung (Kaplan und Reckers 1985).

Spicer und Lundstedt (1976) gelangen aufgrund einer (nicht-repräsentativen) Umfrage unter 130 Haushalten mit « mittlerem » und « höherem » Einkommen in Ohio (im Jahr 1974) zum Schluss, dass die Bereitschaft zur Steuerhinterziehung nicht nur von den subjektiv empfundenen Sanktionsmöglichkeiten des Fiskus, sondern auch von der inneren Einstellung und der eigenen Werthaltung abhängt. Zur Überprüfung dieser These bilden sie zwei Indizes: Einen Steuerhinterziehungsindex, der das tatsächliche Verhalten abbilden soll, und einen Index der inneren Bereitschaft zur Steuerhinterziehung. Diese innere Bereitschaft nimmt mit zunehmendem Alter ab, ebenso mit steigendem Einkommen (doch nimmt sie mit grösser werdendem Anteil des Einkommens in Form von Löhnen und Gehältern zu), aber auch mit zunehmendem Empfinden, von der Steuerbehörde entdeckt und wegen Hinterziehung bestraft zu werden. Die Häufigkeit der tatsächlichen Steuerhinterziehung ist – ähnlich wie bei Vogel – um so höher, je mehr

²⁶ In dieser Umfrage ist darüber hinaus versucht worden, die im ökonomischen Modell betonten Einflüsse auf die effektive Steuerhinterziehung zu überprüfen. Von diesen Faktoren scheint nur die subjektiv eingeschätzte Aufdeckungswahrscheinlichkeit einen deutlich abschreckenden Einfluss zu haben (LAURIN 1984) – ein Ergebnis, zu dem auch STRÜMPEL (1969) bei der Auswertung einer Reihe früherer Repräsentativumfragen (in verschiedenen europäischen Ländern) gelangt ist.

Mitmenschen persönlich als Steuerhinterzieher bekannt sind, als je ungleichmässiger die Verteilung der Steuerlast empfunden wird, aber auch, je häufiger der einzelne mit Anfragen und Kontrollen der Steuerbehörde zu tun hatte. Song und Yarbrough (1978) befassen sich ebenfalls mit der Steuerethik und deren möglichen Bestimmungsgründen. Die Ergebnisse ihrer Interviews und einer schriftlichen Umfrage unter 640 Steuerzahlern in North Carolina (im Jahr 1975) legen den Schluss nahe, dass die Steuerethik dann besonders hoch ist, wenn die Wahrscheinlichkeit der Entdeckung der Steuerhinterziehung als bedeutend eingeschätzt wird und die Angst vor den gesellschaftlichen Folgen einer Aufdeckung und Bestrafung gross ist. Nicht ganz unerwartet ist die Höhe des Einkommens (und die Schulbildung) mit der Ausprägung der Steuerethik positiv korreliert²⁷. In dieser Studie wird darüber hinaus gezeigt, dass die Steuerethik bei jenen signifikant niedriger ist, welche glauben, dass das Ausmass an Hinterziehung durch andere hoch ist, und die der Ansicht sind, dass sie auf den politischen Prozess auf Gemeinde- und Bundesstaatsebene keinen Einfluss haben.

In zwei Arbeiten berichten Dean, Keenan und Kenny (1980) sowie Keenan und Dean (1980) über die Ergebnisse einer (nicht-repräsentativen) Umfrage unter über 400 Teilnehmern einer Abendschule in Schottland (im Jahr 1977). Nach Meinung der Befragten werde vor allem deshalb Einkommen unterschlagen, weil die Steuerlast zu hoch ist und die Steuern allzu ungleich verteilt sind; ein weiterer Grund bestehe darin, dass die öffentlichen Mittel oft verschwendet werden. Diese Ergebnisse stehen weitgehend in Einklang mit früheren Untersuchungsergebnissen der Kölner Forschungsstelle für empirische Sozialökonomik für eine Reihe von europäischen Ländern²⁸. Insgesamt überwiegt zwar in allen fünf Ländern (Bundesrepublik Deutschland, Frankreich, Italien, Spanien und Grossbritannien) die Vorstellung, die Steuern seien unfair verteilt, doch sind in Grossbritannien nur knapp 50% der Steuerzahler dieser Ansicht, in Italien schon 65%, in Deutschland 67% und in Frankreich fast 90%. Die länderspezifische

²⁷ LEWIS (1979) kommt anhand von Interviews unter 200 Steuerzahlern in Südengland (Region Bath, im Jahr 1977) zum entgegengesetzten Schluss, dass die Steuermoral mit steigendem Einkommen abnehme. Der hauptsächliche Antrieb für Steuerhinterziehung besteht seiner Untersuchung zufolge im Eigeninteresse der Individuen. Letzteres wird auch von FURNHAM (1984) anhand einer Befragung von 250 britischen Steuerzahlern und von WILLIAMSON (1976) anhand einer früheren Umfrage in den Vereinigten Staaten gestützt, sowie durch die Ergebnisse zweier neuerer (aber jeweils nichtrepräsentativer) Umfragen in Schweden (WÄRNERYD 1980) und in den Niederlanden (GROENLAND und VAN VELDHOFEN 1983). Aufgrund einer weiteren Befragung unter (allerdings nur 65) britischen Steuerzahlern kommt FURNHAM (1983) zum Schluss, dass die Steuermoral eng mit der protestantischen Arbeitsethik verbunden ist.

²⁸ Repräsentativumfragen, geleitet von SCHMÖLDERS (1960) sowie von BEICHELT, BIERVERT, DAVITER, SCHMÖLDERS und STRÜMPER (1969).

Steuermoral wiederum erweist sich in Italien und Frankreich als besonders niedrig, aber auch in Deutschland nicht als besonders hoch, während sie in Grossbritannien deutlich höher ist.

In einer Pilotstudie über das Steuerzahlerverhalten in zwei amerikanischen Städten (San José und South Bend) kommt Ekstrand (1981) zum Schluss, dass jene, die zugeben, Einkommen zu unterschlagen, im allgemeinen jung sind, eine überdurchschnittliche Schulbildung aufweisen und ein über dem Durchschnitt liegendes Einkommen erzielen. Häufiger als andere gehen sie auch einer zweiten Arbeit nach. Steuerhinterziehung werde von ihnen weniger stark abgelehnt als von dem Rest der Befragten, was damit zusammenhängen kann, dass sie bereits überdurchschnittlich oft Kontakte mit den Steuerbehörden hatten, viele Freunde besitzen, die ebenfalls wiederholt einvernommen und kontrolliert wurden und dass sie in besonderem Masse die Ansicht vertreten, andere würden ebenfalls Steuern hinterziehen. Diese Ergebnisse legen den Schluss nahe, dass die Einvernehmung und Kontrolle durch die Steuerbehörden nicht notwendigerweise dazu führen, dass die Steuerhinterziehung abnimmt²⁹. Zu ganz ähnlichen Folgerungen sind auch zwei Untersuchungen im Bundesstaat Oregon gelangt, bei denen 1975 und 1980 jeweils 800 Haushalte befragt wurden³⁰. Die Ergebnisse beider Studien sprechen überdies dafür, dass die Steuerhinterziehung unter den erst kürzlich in einer Gemeinde Zugezogenen signifikant höher ist als unter den bereits länger Ansässigen. Die wichtigste Motivation dafür, Einkommen zu verheimlichen, besteht beiden Untersuchungen zufolge in der als ausserordentlich tief eingeschätzten Wahrscheinlichkeit, dass die Hinterziehung jemals von den Steuerbehörden entdeckt wird.

b) *Durchführung von Experimenten.* – Umfragen und Interviews liefern wertvolle Information zu verschiedenen Aspekten der Steuerhinterziehung. Doch haftet ihnen auch eine Reihe von Problemen an, die es nahele-

²⁹ Nur 20% derer, die bereits einen Kontakt mit den Steuerbehörden hatten, gaben an, dass dieser Kontakt sie dazu veranlasst habe, den Umfang der Einkommensverheimlichung einzuschränken. HOLLAND und OLDMAN (1971) argumentieren, dass Steuerbehörden es aus diesem Grund auch nicht gerne sehen, wenn zu viele Leute einvernommen und selbst kleinere Hinterziehungsfälle veröffentlicht würden. Dies könne leicht zu einem *kumulativen* Prozess der Steuerhinterziehung führen.

³⁰ MASON und CALVIN (1978, 1984) sowie MASON und LOWRY (1981). Für beide Jahre ergaben sich nahezu dieselben Ergebnisse, nämlich, dass in Haushaltungen mit tiefen und mit hohen Einkommen am stärksten Einkommen verheimlicht wird (allerdings sind die gerade in den Vereinigten Staaten bedeutsamen *transitorischen* Einkommenskomponenten nicht isoliert worden) und dass die Einkommensunterschlagung unter den Jüngeren und jenen mit höherer Schulbildung besonders hoch ist.

gen, die Entscheidungssituation des Steuerpflichtigen quasi in einer Laborsituation zu kontrollieren und zu simulieren.

Friedland, Maital und Rutenberg (1978) haben sich in einem entsprechend konzipierten Experiment mit der in Umfragen und Interviews weitgehend ungeklärten Frage befasst, welches das relative Gewicht verschiedener Einflussfaktoren – insbesondere der Steuerbelastung, der subjektiv empfundenen Aufdeckungswahrscheinlichkeit und der Höhe der vorgesehenen Strafe – auf das Ausmass der Steuerhinterziehung ist. Die Ergebnisse ihres Experiments mit (allerdings nur 15) Studienanfängern der Psychologie einer israelischen Universität legen den Schluss nahe, dass eine höhere Grenzsteuerbelastung zu mehr Hinterziehung anregt, ferner, dass unter den abschreckenden Einflussfaktoren die Strafhöhe ein wesentlich höheres Gewicht hat als die subjektiv eingeschätzte Aufdeckungswahrscheinlichkeit. Darüber hinaus zeigte sich wiederum, dass das Ausmass an Steuerhinterziehung (*ceteris paribus*) mit zunehmendem Alter abnimmt und unter Verheirateten niedriger ist als unter Ledigen. Eine Wiederholung dieses Experiments mit 27 Studenten einer amerikanischen Universität (unter Berücksichtigung der unterschiedlichen Grade an Risikoscheue unter den Teilnehmern) ergab ganz ähnliche Resultate, wobei sich überdies zeigte, dass von jenen mit höherer Risikobereitschaft auch signifikant mehr Einkommen hinterzogen wurde (Benjamini und Maital 1985). Da das Experiment mehrfach wiederholt wurde, konnte darüber hinaus überprüft werden, ob die Einvernehmung und Kontrolle durch die « Steuerbehörden » zu mehr Steuerhinterziehung anregt. Dieser in Umfragen ermittelte Zusammenhang konnte jedoch nicht bestätigt werden; vielmehr zeigte sich ein signifikanter Abschreckungseffekt. Allerdings ist die Erklärungskraft der mit den individuellen Angaben geschätzten Hinterziehungsfunktion nicht gerade hoch ($\bar{R}^2 = 0,29$), was dafür spricht, dass einige für die Abbildung der individuellen Entscheidungssituation wichtige Faktoren nicht erfasst worden sind.

Verschiedene Forscher haben diese noch vergleichsweise eng angelegten Experimente um Einflussfaktoren auf der Wahrnehmungs- und Einstellungsebene erweitert. So haben Spicer und Becker (1980) im Rahmen eines Experiments mit 57 Studenten (einer amerikanischen Universität) überprüft, inwieweit jene, welche die ihnen auferlegte Steuerbelastung als überdurchschnittlich hoch (niedrig) empfinden, auch signifikant stärker (weniger stark) zu Steuerhinterziehung neigen. Diese aus Interviews und Umfragen bekannte Beziehung konnte in dem Experiment deutlich bestätigt werden³¹, ebenso, dass Männer mehr Steuer hinterziehen als Frauen³².

³¹ Dagegen hatte die Anordnung der Teilnehmer auf einer Steuerwiderstandskala (die aus den erfragten Einstellungen gegenüber der Besteuerung entwickelt worden ist) *keinen* signifikanten Einfluss auf das Ausmass an Steuerhinterziehung.

Letzteres ist in einem unlängst mit 125 Ökonomiestudenten (der Universität zu Köln) durchgeführten Experiment wiederum bestätigt worden (Güth und Mackscheidt 1984). Da die Teilnehmer in mehrere, unterschiedlich grosse Gruppen zusammengefasst wurden, konnte in diesem Experiment auch überprüft werden, ob – der These von Olson (1965) folgend – in grösseren Gruppen wegen der stärkeren Anonymität und der geringeren gegenseitigen Kontrolle (*ceteris paribus*) in stärkerem Ausmass hinterzogen wird. Die Gruppengrösse hatte jedoch keinen signifikanten Einfluss und zwar auch nicht bei Wiederholung des Experiments, bei der mit Lerneffekten zu rechnen ist. Etwas überraschend hatten selbst stärkere monetäre Anreize keinen signifikanten Einfluss auf das Ausmass an Steuerhinterziehung³³.

Die bislang anspruchsvollste, weil nicht als Labor- sondern als Feldexperiment durchgeführte Untersuchung stammt von Schwartz und Orleans (1967). Sie haben den Teilnehmern an ihrem Experiment (per Zufallsprozess bestimmte Steuerzahler in den Vereinigten Staaten im Jahr 1962) unterschiedliche Informationen gegeben: In einer ersten Gruppe wurde auf die wahrscheinliche Strafe im Fall der Steuerhinterziehung aufmerksam gemacht, in einer zweiten Gruppe wurde an das Gewissen und die Bürgerpflicht appelliert, keine Steuerhinterziehung zu begehen. Die Überprüfung des tatsächlichen Verhaltens erfolgte einige Zeit später anhand der von den amerikanischen Bundessteuerbehörden vorgelegten Protokolle, in welchem Ausmass die Teilnehmer beider Gruppen im Anschluss an das Experiment Einkommen unterschlagen haben. Die Ergebnisse sind überraschend: Während die Teilnehmer jener Gruppe, die auf die Strafen hingewiesen wurden, dem Fiskus gegenüber im Lauf der Zeit (im Durchschnitt) 180 Dollar pro Kopf zusätzlich angegeben hatten, hat sich das bekanntgegebene Einkommen jener, an deren Gewissen appelliert wurde, um etwas mehr als 800 Dollar erhöht (in zwei weiteren Kontrollgruppen hat das Ausmass an Einkommensunterschlagung demgegenüber sogar zugenommen). Schwartz und Orleans folgern hieraus, dass Appelle wirksamer als Sanktionsandrohungen sind, um das Ausmass an Steuerhinterziehung einzudämmen³⁴.

³² Wiederholungen dieses Experiments mit anderen Studentengruppen (SPICER und THOMAS 1982, SPICER und HERO 1985) ergaben ganz ähnliche Resultate. In einem Experiment mit schwedischen Steuerzahlern kommen WÄRNERYD und WÄLERUD (1982) zu den gleichen Schlussfolgerungen – allerdings nicht in Bezug auf das tatsächliche Hinterziehungsverhalten sondern die erfragte Steuermoral. Diese scheint ferner um so höher zu sein, je stärker die staatlichen Leistungen von den Teilnehmern wahrgenommen werden.

³³ Allerdings erfolgt lediglich eine Überprüfung anhand von Durchschnittsangaben (für jede Gruppe) und nicht anhand der individuellen Reaktionen, die anscheinend sehr verschieden ausgefallen sind.

³⁴ Auch bei anderen Arten von Gesetzesübertretung scheint die moralische Einstellung von

2. Behavioristische Ansätze

Verglichen mit der grossen Anzahl der soeben vorgestellten Studien gibt es nur wenige Untersuchungen, in denen versucht wird, aus dem beobachteten Verhalten und anhand weiterer (sozio-ökonomischer) Angaben auf die Bedeutung der mutmasslichen Einflussfaktoren der Steuerhinterziehung zu schliessen. Allerdings bereitet es auch besondere Schwierigkeiten, über das Deklarationsverhalten hinreichende Information zu gewinnen. Dies liegt nicht zuletzt daran, dass die Steuerbehörden im allgemeinen nicht willens sind, die entsprechenden Angaben zur Verfügung zu stellen. Eine weitere Möglichkeit der Analyse besteht jedoch darin, andere statistische Quellen zuzuziehen, die über das Ausmass an Steuerhinterziehung (zumindest in aggregierter Form) informieren, oder aber einen Indikator zu konstruieren, der über die zeitliche Entwicklung der Steuerhinterziehung (oder deren Unterschiede zwischen Regionen und Ländern) Aufschluss gibt³⁵.

a) *Verwendung von Individualdaten.* – Vermutlich die erste Untersuchung, in der Individualdaten über das Ausmass der Steuerhinterziehung verwendet wurden³⁶, ist jene von Mork (1975). Er hat anhand zweier Informationsquellen – zum einen mit Angaben der Norwegischen Steuerbehörde, zum anderen anhand der Antworten im Rahmen von Einzelinterviews mit denselben (nahezu 4000) Steuerpflichtigen – ermittelt, dass der Anteil des gemeldeten Einkommens (am « tatsächlichen » Einkommen) um so kleiner ist, je höher das persönliche Einkommen ist. Er führt das grössere Ausmass an Einkommensverheimlichung darauf zurück, dass entweder die Risikoscheue mit steigendem Einkommen (relativ) abnimmt, oder aber, dass die subjektiv empfundene Aufdeckungswahrscheinlichkeit unter den Beziehern höherer Einkommen kleiner ist – letzteres, weil mit höherem Einkommen im allgemeinen auch die Fähigkeit grösser ist, Einkommen erfolgreich zu verheimlichen. Ähnlich wie Mork geht auch Dornstein (1976) bei ihrer Untersuchung der Übertretung der Steuergesetze in Israel vor (Zufallsstichprobe von 2500 selbständig Erwerbstätigen). Sie kommt zum Ergebnis, dass das Ausmass an Verstössen unter den unlängst in Israel Eingewanderten höher ist als unter denen, die schon länger dort leben, dass aber auch

Bedeutung zu sein. Z.B. hat die Auswertung von Umfragen durch SILBERMAN (1976) gezeigt, dass die (bekanntegeebene) Häufigkeit eigener Gesetzesverstösse stärker mit der Einstellung gegenüber einer Gesetzesübertretung korreliert ist als mit der subjektiv empfundenen Aufdeckungswahrscheinlichkeit und der individuell eingeschätzten Strafhöhe.

³⁵ Grundsätzlich ist auch eine kombinierte Quer-Längsschnittanalyse möglich.

³⁶ Sofern man von der Studie von SCHWARTZ und ORLEANS (1967) einmal absieht.

danach differenziert werden muss, ob ein Einwanderer aus einem Land mit vergleichsweise hoher oder aber tiefer Steuermoral stammt (im letztgenannten Fall sind Häufigkeit und Ausmass an Gesetzesübertretungen signifikant höher)³⁷. Das Alter erweist sich – etwas überraschend – als mit der Zahl von Gesetzesverstössen positiv korreliert, was Dornstein damit erklärt, dass der aus Sicht des Steuerpflichtigen « vorteilhafte » Umgang mit den Steuerbehörden erst im Laufe des Lebens erworben wird (dieses Argument wird aber nicht direkt überprüft). Auch sie kommt zum Ergebnis, dass das Ausmass an Einkommensunterschlagung mit steigendem Einkommen zunimmt.

Clotfelter (1983) hat unlängst anhand einer Stichprobe von nahezu 47000 amerikanischen Steuerpflichtigen (aus dem Jahr 1969) die bislang umfassendste ökonometrische Untersuchung über Steuerhinterziehung vorgelegt. Seine Ergebnisse legen den Schluss nahe, dass das Ausmass an Einkommensverheimlichung um so grösser ist, je höher das aus selbständiger Erwerbstätigkeit erzielte Einkommen und je höher die marginale Steuerbelastung ist. Umgekehrt scheint die Neigung zur Steuerhinterziehung mit zunehmendem Alter abzunehmen, was mit zahlreichen Umfrageresultaten in Einklang steht – ebenso mit den Resultaten einer in jüngster Zeit durchgeführten Untersuchung von Slemrod (1985), der eine repräsentative Stichprobe von über 23000 amerikanischen Steuerpflichtigen zugrunde liegt. Auch mit einer weiteren Folgerung aus Interviews und Umfragen stimmen Clotfelters Resultate überein: Wer in der Vergangenheit von den Steuerbehörden einvernommen und überprüft wurde, scheint dadurch nicht etwa von der Hinterziehung abgeschreckt, sondern im Gegenteil hierzu gerade ermuntert zu werden.

Diese Ergebnisse sind von Witte und Woodbury (1983) in neuerer Zeit anhand von über 4000 auf Regionsebene aggregierter Daten (für die Jahre 1969/70) repliziert worden. Diese Studie ist darüber hinaus insofern von grossem Interesse, als darin erstmals versucht wird, der in den einzelnen amerikanischen Bundesstaaten unterschiedlichen Veranlagungspraxis und den weiteren institutionellen Unterschieden³⁸ explizit Rechnung zu tragen. Was den Einfluss der verschiedenen Abschreckungsmassnahmen betrifft, so scheint die Höhe des Strafmasses wiederum einen wesentlich stärkeren An-

³⁷ Die entsprechende Gruppierung der Herkunftsländer der Einwanderer (in: angelsächsische Länder, Länder in Nord- und Mitteleuropa, in West- und Südeuropa usw.) erfolgt ad hoc, ist jedoch mit den Ergebnissen der vergleichenden Länderumfrage von BEICHEL et al. (1969) weitgehend kompatibel.

³⁸ Vgl. zu deren Vielfalt die eindruckliche Darstellung von HENSZEY und ROADARMEL (1981).

reiz zur Bekanntgabe des effektiven Einkommens zu geben als die Wahrscheinlichkeit, dass die Einkommensverheimlichung entdeckt wird³⁹. Ebenso gehen von der Aufklärung über die Steuerpflicht und allfällige Strafen, aber auch von den Ermahnungen seitens der Steuerbehörden abschreckende Effekte aus – doch sind sie quantitativ bescheiden und dürften wesentlich geringer sein, als von den Steuerbehörden selbst vermutet wird. In Einklang mit Clotfelters Resultaten ergibt sich ein negativer Einfluss des Alters und der Dauer der Ortsansässigkeit auf das Ausmass an Steuerhinterziehung, während für den Einfluss der Schulbildung und den Anteil Studenten (an der Wohnbevölkerung) das Umgekehrte gilt. Ebenso scheint ein höheres Einkommen zu mehr Steuerhinterziehung anzuregen. Näher betrachtet verhält es sich jedoch so, dass das Ausmass an Hinterziehung mit steigendem Einkommen zunächst (relativ) abnimmt und erst ab einer bestimmten Höhe (um 30.000 Dollar Jahreseinkommen) wieder zunimmt. Dieses Ergebnis deckt sich mit den Umfrageresultaten für Oregon, denenzufolge die unteren und die oberen Einkommensschichten in besonderem Masse Steuern hinterziehen. Überdies kommt es auch auf die Art des Einkommens an, werden doch Kapitalerträge und die Arbeitseinkommen der Selbständigen in signifikant höherem Ausmass verheimlicht als die (oft an der Quelle besteuerten) Arbeitseinkommen der unselbständig Erwerbstätigen.

b) Verwendung aggregierter statistischer Angaben. – Bereits älteren Datums sind die Versuche, das Ausmass an Einkommensverheimlichung durch einen Vergleich des Volkseinkommens, berechnet von der Verwendungsseite und jenem, das sich von der Entstehungsseite her ergibt, abzuschätzen. Frank (1976) und Frank und Dekeyser-Meulders (1977), die für Belgien eine entsprechende Gegenüberstellung vornehmen, kommen zunächst zum Ergebnis, dass das von der Verwendungsseite her berechnete Volkseinkommen beträchtlich grösser ist als jenes, das sich von der Entstehungsseite her ergibt – was dafür spricht, dass ein beachtlicher Teil des Einkommens verheimlicht wird. Wird eine Desaggregation nach Berufsgruppen und Einkommensarten vorgenommen, sprechen die Ergebnisse ebenfalls dafür, dass es vor allem die selbständig Erwerbstätigen sind, die einen beträchtlichen Teil ihres Einkommens verheimlichen, ferner, dass Kapitaleinkünfte in be-

³⁹ Allerdings räumen die Autoren ein, dass zwischen der subjektiv empfundenen Aufdeckungswahrscheinlichkeit und deren Approximation anhand objektiver Grössen (wie z.B. der Anzahl Steuerprüfer pro 1000 Steuerpflichtige) keine enge Beziehung bestehen muss. Wie PARKER und GRASMICK (1979) auf dem Weg der Umfrage unter Gefängnisinsassen (wegen Diebstahls) ermittelt haben, scheint die Bildung von Wahrscheinlichkeiten in weit stärkerem Masse durch persönliche Erfahrungen bestimmt zu werden als durch solche objektivierbare Indikatoren wie Veröffentlichungen in der Presse.

sonderem Masse hinterzogen werden. Für andere Länder ergeben sich bei Anwendung dieser Methode ganz ähnliche Resultate ⁴⁰.

Eine etwas andere Überprüfung dieser Zusammenhänge lässt sich durch die Gegenüberstellung der aus den Steuerstatistiken hochgerechneten privaten Haushaltseinkommen und den auf andere Weise (unabhängig von den Steuerstatistiken) erfassten Haushaltseinkommen vornehmen. Weck-Hannemann und Pommerehne (1985) haben bei den Schweizer Kantonen « Lücken » zwischen beiden Berechnungen ermittelt, die auf eine Einkommensverheimlichung von – je nach Kanton und Zeitpunkt der Betrachtung – zwischen drei und über 20 Prozent (des tatsächlichen Haushaltseinkommens) hinweisen. Wie aus ihrer kombinierten Quer- und Längsschnittuntersuchung (für die Jahre 1965/66, 1970/71 und 1977/78) hervorgeht, lassen sich diese Unterschiede im Ausmass der Einkommensverheimlichung (und deren Entwicklung in der Zeit) systematisch auf Unterschiede in der kantonalen Steuerpolitik, in der Veranlagungspraxis der Kantone, im Einkommen der Steuerpflichtigen und in einer Reihe weiterer Einflussgrössen zurückführen. So erweist sich das Ausmass an Hinterziehung um so grösser, je höher (*ceteris paribus*) die marginale Belastung durch die kantonale und kommunale Einkommensteuer ist ⁴¹. Die Hinterziehung ist dagegen um so niedriger, je höher die Freigrenze bei der Einkommensbesteuerung ist und je stärker diese Steuer gegen die Auswirkung der Inflation (kalte Progression) indexiert ist. Unter den Massnahmen mit abschreckender Wirkung hat die Höhe des Strafmasses wieder den vergleichsweise stärksten Einfluss, aber auch der Hinweis auf die Steuerpflicht und die öffentliche Auflage des Steuerregisters in den Gemeinden scheinen dazu beizutragen, dass weniger hinterzogen wird. Für das Einkommen und den Anteil der selbständig Erwerbstätigen ergibt sich – wie auch in den Untersuchungen anhand von Individualdaten – ein positiver Einfluss auf das Ausmass an Einkommensverheimlichung, während für das Alter und die Schulbildung das Umgekehrte gilt. In Einklang mit den Ergebnissen vergleichender Länderumfragen scheinen die Steuerpflichtigen im französischen und italienischen Sprachraum (*ceteris paribus*) in höherem Ausmass Einkommen zu verheimlichen als jene im deutschen Sprachgebiet. Die Grösse der Gemeinschaft

⁴⁰ Vgl. GROVES (1958) und HINRICHS (1964) für einzelne amerikanische Bundesstaaten in den 50er Jahren. Untersuchungen des IRS (1983) bestätigen dies für neuere Jahre und die gesamten Vereinigten Staaten. Ähnliches berichtet der Conseil des impôts (1972 ff.) für Frankreich, HANSSON (1982) für Schweden, PETERSEN (1982) für die Bundesrepublik Deutschland und O'HIGGINS (1981) für Grossbritannien.

⁴¹ Diese beiden Steuern stellen die bei weitem wichtigste direkte Belastung dar (der Anteil des Bundes am gesamten Einkommensteueraufkommen lag 1981 unter 30%), wobei die kommunale in Prozent der kantonalen Einkommensteuer festgelegt wird.

(Wohnort) scheint keinen Einfluss auf die Hinterziehung auszuüben, wohl aber das Ausmass an politischer Mitbestimmung der Steuerpflichtigen: In jenen Kantonen, die auf Gemeinde- und Kantonsebene ein hohes Mass an direkter Mitentscheidung aufweisen (direkte Demokratien mit Referendums- und Initiativmöglichkeiten), ist das Ausmass an Hinterziehung signifikant niedriger als in den Kantonen mit weniger ausgeprägter politischer Mitbestimmung (repräsentative Demokratien ohne die Möglichkeiten, ein Referendum zu ergreifen oder eine Initiative zu lancieren). Im Zeitablauf (zwischen 1965/66 und 1977/78) hat die Lücke zwischen den von unterschiedlichen Seiten her ermittelten Haushaltseinkommen abgenommen⁴², was daran liegen kann, dass in den 70er Jahren eine Verschärfung der Auskunftspflicht des Zensiten vorgenommen wurde. Doch es ist auch möglich, dass bei der Berechnung der offiziellen Haushaltseinkommen ein zunehmender Teil der tatsächlichen Einkommen überhaupt nicht erfasst wird, weil sich die Individuen vermehrt einer Einkommenserzielung in der statistisch nicht erfassten Schattenwirtschaft zuwenden. Wird das tatsächliche Einkommen in den offiziellen Statistiken immer stärker unterschätzt und das in der Schattenwirtschaft erzielte Einkommen zumindest zum Teil von den Steuerbehörden entdeckt, dann hat dies zur Folge, dass besagte Lücke (und damit das Ausmass an « offizieller » Einkommensverheimlichung) immer kleiner wird. Unabhängige Schätzungen für die Entwicklung der Schattenwirtschaft in der Schweiz stützen diese Überlegung⁴³.

c) *Verwendung von Indikatoren.* – Neben den bisher vorgestellten Untersuchungen, die durchwegs auf direkten Massen für den Umfang der Steuerhinterziehung aufbauen, gibt es inzwischen auch einige Versuche, die Entwicklung und das Ausmass an Einkommensverheimlichung mit Hilfe geeigneter Indikatorvariablen zu analysieren. Hierbei geht es primär darum, jenes Einkommen zu ermitteln, das nicht so sehr aus Gründen der « Steuerersparnis » verheimlicht wird, sondern deshalb, weil die damit verbundene Tätigkeit an sich verboten ist oder zumindest staatlichen Vorschriften und Auflagen unterliegt, die jedoch nicht eingehalten werden.

Davon ausgehend, dass derlei Aktivitäten überwiegend bar abgegolten werden, besteht eine Möglichkeit der Analyse darin, Veränderungen der Bargeldnachfrage im Publikum daraufhin zu untersuchen, in welchem Aus-

⁴² Dies kann auch bei Verwendung aggregierter Daten der Nationalen Buchhaltung beobachtet werden und ist für viele weitere Länder (Bundesrepublik Deutschland, Vereinigte Staaten, Grossbritannien) festgestellt worden; vgl. POMMERHNE und FREY (1984).

⁴³ Ansonsten ergäbe sich auch das Puzzle, wie die hohen positiven Elastizitäten der Einkommensverheimlichung in Bezug auf die Grenzsteuerbelastung (nahe Eins) und das Einkommen (grösser Eins) mit der gemessenen Abnahme der Steuerhinterziehung vereinbar sind.

mass sie *ceteris paribus* ⁴⁴ auf Veränderungen der Steuerbelastung zurückgeführt werden können. Tanzi (1978), der diesen Ansatz auf die Vereinigten Staaten und die Periode 1939 bis 1976 anwendet, kommt zu einem positiven, statistisch signifikanten Einfluss der Variable für die Steuerbelastung auf die Bargeldhaltung im Nichtbanken-Sektor – was dafür spricht, dass das in der Schattenwirtschaft verdiente Einkommen (im Verhältnis zum offiziellen Sozialprodukt) mit dem Ansteigen der Steuerbelastung zugenommen hat ⁴⁵. Pommerehne und Schneider (1985), die eine weiterentwickelte Version ebenfalls auf die Vereinigten Staaten (jedoch für die neuere Periode 1948 bis 1982) anwenden, kommen zu den gleichen Folgerungen – und zwar auch bei (alternativer) Verwendung von Umfragedaten über die subjektiv empfundene Steuerbelastung, unter Berücksichtigung eines Indikators für die Steuermoral (mit erwartetem positivem Einfluss), und eines weiteren Indikators für das Ausmass an staatlichen Vorschriften und Auflagen (mit ebenfalls einem positiven und signifikanten Einfluss auf die Bargeldnachfrage). Schliesslich hat Peters (1979) diesen Ansatz in einer Querschnittuntersuchung auf 19 weitgehend miteinander vergleichbare OECD-Länder (im Jahre 1974) angewendet. Auch er kommt zu einem positiven und signifikanten Einfluss der Steuerbelastung auf das Ausmass an Steuerhinterziehung und Schwarzarbeit.

Weck-Hannemann (1983) sowie Frey und Weck-Hannemann (1984) haben auf dieselbe Fragestellung das faktoranalytische Modell der « nicht-beobachteten » Variablen angewendet, bei welchem eine Reihe von Indikatoren für das Ausmass des verheimlichten Einkommens mit mehreren Determinanten in Verbindung gebracht werden. Die Überprüfung des Modells an 17 OECD-Ländern (kombinierte Quer- und Längsschnittanalyse für die Periode 1960 bis 1978) legt den Schluss nahe, dass die Zunahme der Steuerbelastung und der staatlichen Vorschriften und Auflagen zu einer Ausweitung der Schattenwirtschaft und zu mehr Steuerhinterziehung geführt haben, dass hierzu aber auch die Abnahme der Steuermoral beigetragen hat.

3. *Einschätzung*

In den Ergebnissen der empirischen Studien zeigt sich – trotz der

⁴⁴ D.h. unter expliziter Berücksichtigung der weiteren Einflussfaktoren auf die Bargeldnachfrage, wie z.B. der Änderungen des Zinssatzes, der zunehmenden Verwendung von Kreditkarten und Schecks usw.

⁴⁵ Der ursprüngliche Ansatz von Tanzi ist auf eine Reihe weiterer Länder angewendet worden (Bundesrepublik Deutschland, Frankreich, Kanada, Norwegen und Schweden) und hat jeweils zu den grundsätzlich gleichen Ergebnissen geführt, vgl. im einzelnen POMMEREHNE und FREY (1984).

unterschiedlichen Ansatzpunkte und Verfahren und trotz der verschiedenen (jeweils länderspezifischen) Stichproben – eine wesentlich deutlichere Struktur als in den Resultaten der theoretischen Arbeiten. Beispielsweise legen die meisten Umfragen und Interviews, aber auch die experimentellen Untersuchungen den Schluss nahe, dass um so mehr Steuerhinterziehung praktiziert wird, je mehr Steuerpflichtige der Ansicht sind, dass sich andere (ebenfalls) nicht an die Steuergesetze halten, dass die Steuerlastverteilung unfair sei und dass es kaum zur Entdeckung der Hinterziehung kommen wird. Ein persönlicher Kontakt mit den Steuerbehörden scheint – in Übereinstimmung mit den Ergebnissen auch jener Studien, die auf Individualdaten der Steuerbehörden aufbauen – die Häufigkeit und das Ausmass der Steuerhinterziehung nicht zu verringern, sondern eher zu steigern. Ebenso besteht hinsichtlich des Einflusses vieler weiterer Faktoren eine beträchtliche Übereinstimmung zwischen den Ergebnissen der introspektiven und jenen der behavioristischen Ansätze: Steuerpflichtige mit – auf den gesellschaftlichen Bereich bezogen – vergleichsweise niedrigen Opportunitätskosten (Jüngere, Ledige und neu Zugezogene) scheinen in deutlich höherem Umfang Steuerhinterziehung zu praktizieren als solche mit höheren Opportunitätskosten (Ältere, Verheiratete und schon länger Ortsansässige). Auch scheint das Ausmass an Hinterziehung davon abzuhängen, inwieweit die Steuerpflichtigen über die Bereitstellung der öffentlichen (Gegen-)Leistungen mitentscheiden können. Nicht unerwartet zeigt sich in nahezu allen empirischen Untersuchungen, dass das Ausmass der Steuerhinterziehung von den Möglichkeiten zur Hinterziehung abhängt (Art des Einkommens und der Veranlagung). Als ähnlich eindeutig erweist sich der positive Zusammenhang zwischen der Höhe der Grenzsteuerbelastung und dem Ausmass der Einkommensverheimlichung.

Der Einfluss der Bildung und des Einkommens ist demgegenüber weniger eindeutig. Auf der Ebene des tatsächlichen Verhaltens besteht den meisten empirischen Studien zufolge eine deutlich positive Beziehung zwischen beiden Grössen und dem Umfang der Steuerhinterziehung. Auf der Einstellungsebene ergibt sich nach einigen Untersuchungen (Vogel, Song und Yarbrough) eine positive, anderen zufolge (Spicer und Lundstedt, Ekstrand) hingegen eine negative Korrelation zwischen jeweils der Höhe des Einkommens sowie des Schulabschlusses und der Steuerethik oder -moral. Eine weitere Ungereimtheit besteht darin, dass in Umfragen dem erwarteten Strafmass nur in einzelnen Studien, der subjektiv empfundenen Aufdeckungswahrscheinlichkeit dagegen in den meisten Studien ein hoher Abschreckungseffekt zukommt, während die Experimente und Analysen des beobachteten Verhaltens zu den genau entgegengesetzten Folgerungen kommen.

Insgesamt betrachtet gelangen die empirischen Untersuchungen jedoch

zu in erheblichem Masse konsistenten Ergebnissen und zu interessanten Einsichten – und zwar auch hinsichtlich solcher Einflussfaktoren, die in den theoretischen Arbeiten bislang nicht berücksichtigt sind und die dieselben beträchtlich bereichern können. Die Regelmässigkeit, mit der sich viele Beziehungen als bedeutend erweisen, legt es nahe, die theoretische Betrachtung auszuweiten, um letztlich auch solche Kategorien wie die *Steuermoral genuin* zu integrieren. Inwieweit dies möglich ist, wird sich allerdings erst zeigen, wenn auch eine *Theorie* der Steuermoral – an der es bislang mangelt – zumindest in Ansätzen entwickelt worden ist ⁴⁶.

IV. ABSCHLIESSENDE BETRACHTUNGEN

Welche Politikfolgerungen lassen sich aus diesen Studien über Steuerhinterziehung ableiten? Betrachtet man die Eindämmung der Steuerhinterziehung (und Schwarzarbeit) als wünschenswertes Ziel, ergeben sich aus den vorliegenden Untersuchungen mehrere Ansatzpunkte: Zum einen könnte man vorschlagen, sich vermehrt mit *moralischen Appellen* an die Bürger zu wenden ⁴⁷, um beim einzelnen die mit Steuerhinterziehung verbundenen Schuldgefühle zu verstärken. Zum anderen sind verschiedene Massnahmen möglich, um den *Erwartungswert einer Hinterziehung zu senken* ⁴⁸: Ausweitung der Quellenbesteuerung, Erhöhung des Strafmasses für Steuerhinterziehung, mehr Aufklärung über die zu erwartenden Strafen, Ausweitung der Nachweispflicht für den Steuerpflichtigen, bis hin zu dessen Aufforderung oder gar Verpflichtung zur Denunziation.

Es wäre jedoch voreilig und sogar verfehlt, derartige « Erziehungs- » Vorschläge und Empfehlungen zur Einschränkung der individuellen Entfaltungsmöglichkeiten unbesehen zu befolgen. Einmal ist ihre Wirksamkeit nicht erwiesen sondern eher umstritten ⁴⁹. Ein weiterer und gewichtige

⁴⁶ Erste Gedanken zu einer solchen Theorie finden sich etwa bei MARGOLIS (1982) mit der Überlegung, dass Individuen auch auf der Präferenzebene Wahlhandlungen vornehmen (zwischen verschiedenen Präferenzsystemen wählen) und nicht nur – weitgehend passiv – Wandlungen in den 'Meta-Präferenzen' unterliegen.

⁴⁷ So in mehreren Empfehlungen internationaler Organisationen wie der OECD; vgl. im einzelnen BOIDMAN (1983).

⁴⁸ Vgl. statt vieler HOLLAND und OLDMAN (1981) und HOLLAND (1984).

⁴⁹ Moralische Appelle sind schon deshalb fragwürdig, weil Steuerhinterziehung nur mit schwachen Schuldgefühlen verbunden ist (siehe u.a. SCOTT und GRASMICK 1981). Daher ist es wenig wahrscheinlich, dass sie in bedeutendem Masse wirksam sind und insbesondere auch längerfristig wirken. Sie haben möglicherweise sogar den gegenteiligen Effekt, denn jene, die bislang steuerehrlich waren, können durch Appelle (und Aufklärung) den Eindruck erhalten, dass Steuerhinterziehung gang und gäbe ist und dass ihre Steuermoral 'überholt' sei. Gleichzeitig werden sie angeregt, sich stärker 'konform' zu verhalten. Hohe Strafen werden in der Bevölkerung aus verschiedenen Gründen (vgl. Anm. 14) als illegitim angesehen. Es kommt hinzu, dass wegen der ohnehin komplizierten Steuergesetzgebung ein erheblicher Teil der

rer Einwand besteht darin, dass diese Ratschläge auf einer selektiven und einseitigen Auswahl von Erkenntnissen aus obigen Studien beruhen: Die Verärgerung des Steuerpflichtigen über ein als ungerecht angesehenes Steuersystem, eine als zu hoch empfundene Grenzsteuerlast, ein Übermass an staatlichen Vorschriften und Auflagen und das subjektive Empfinden eines zunehmenden Ungleichgewichts zwischen staatlicher Belastung und staatlichen Gegenleistungen – dies alles darf nicht einfach negiert werden. Wird der Pflichtige immer mehr in die Rolle des Zahlers gedrängt, dessen Meinung nicht gefragt ist, dann wird Steuerhinterziehung zum durchaus rationalen Mittel, um sich vor weiteren Diskriminierungen des Staates zu schützen. Denkbare Massnahmen, um besagtes Ungleichgewicht abzubauen, laufen – im Gegensatz zu obigen Beschneidungstendenzen – auf eine Stärkung der individuellen Freiheitsräume hinaus (Ausweitung der Volksrechte, Stärkung des Föderalismus und gegebenenfalls konstitutionelle Beschränkung der Fiskalkompetenzen des Staates). Es ist nicht möglich, dieses neue und wichtige Thema hier weiter zu verfolgen⁵⁰, doch kann es zur fruchtbaren Weiterentwicklung unseres noch eher bescheidenen Wissens über Steuerhinterziehung beitragen.

LITERATUR

- ALLINGHAM M. G. und SANDMO A., « Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis », *Journal of Public Economics*, 1972, 1, 323-38.
- ANDERSEN P., « Tax Evasion and Labour Supply », *Scandinavian Journal of Economics*, 1977, 79, 375-83.
- BALDRY J. C., « Tax Evasion and Labour Supply », *Economic Letters*, 1979, 3, 53-56.
- BEICHELT B., BIERVERT B., DAVITER J., SCHMÖLDERS G. und STRÜMPER B., *Steuermentalität und Steuermoral in Grossbritannien, Frankreich, Italien und Spanien*, Köln und Opladen: Westdeutscher Verlag, 1969.
- BENJAMINI Y. und MAITAL S., « Optimal Tax Evasion and Optimal Tax Evasion Policy: Behavioral Aspects », in W. Gärtner und A. Wenig, Hrsg., *The Economics of the Shadow Economy*, Berlin, Heidelberg, New York und Tokyo: Springer, 1985, 245-64.
- BOIDMAN N., « Tax Evasion: The Present State on Non-Compliance », *Bulletin for International Fiscal Documentation*, 1983, 37, 451-79.
- BORNE D., « Vive le roi sans gabelle – les révoltes contre l'impôt en France du XVII^e au XX^e siècle », *Revue Française de Finances Publiques*, 1984, 5, 9-20.
- CHATTERJI M., « A Note on Progressive Taxes and the Supply of Labour », *Journal of Public Economics*, 1979, 12, 215-20.

Bevölkerung – weitgehend in Unkenntnis der genauen Tatbestände – der Gesetzesverletzung schuldig und zu Kriminellen abgestempelt würde (so das in der Schweiz regelmässig vorgebrachte Argument zugunsten einer Steueramnestie).

⁵⁰ Siehe hierzu POMMERHNE (1983).

- CHRISTIANSEN V., « Two Comments on Tax Evasion », *Journal of Public Economics*, 1980, 13, 389-93.
- CLOTFELTER C. T., « Tax Evasion and Tax Rates: An Analysis of Individual Returns », *Review of Economics and Statistics*, 1983, 65, 363-73.
- CONSEIL DES IMPÔTS, « Rapport du conseil des impôts au Président de la République », *Journal Officiel de la République Française*, 1972 bis 1981.
- COWELL F. A., « Taxation and Labour Supply with Risky Activities », *Economica*, 1981, 48, 365-79.
- , « Tax Evasion with Labour Income », *Journal of Public Economics*, 1985, 26, 19-34.
- DEAN P. N., KEENAN A. und KENNY F., « Taxpayers' Attitude to Income Tax Evasion: An Empirical Study », *British Tax Review*, 1980, 8, 28-44.
- DIEBOLD U., « Der illegale Steuerwiderstand », Dissertation, Universität Fribourg, 1984.
- DORNSTEIN M., « Compliance with Legal and Bureaucratic Rules: The Case of Self-Employed Taxpayers in Israel », *Human Relations*, 1976, 29, 1019-34.
- EKSTRAND L. E., « Factors Affecting Compliance: Focus Group and Survey Results », in *Proceedings of the 73rd Annual Conference on Taxation*, Columbus: National Tax Association/Tax Institute of America, 1981, 253-62.
- FISHBURN, G., « On How to Keep Tax Payers Honest (or almost so) », *Economic Record*, 1979, 55, 267-70.
- , « Apparent and True Effects of Tax Evasion », unveröffentlichtes Manuskript, University of New South Wales, 1980.
- , « Tax Evasion and Inflation », *Australian Economic Papers*, 1981, 20, 325-32.
- FRANK M., « Fraude des revenus soumis à l'impôt des personnes physiques et perte d'impôt qui en résulte pour le Trésor: étude méthodologique », *Public Finance*, 1976, 31, 1-30.
- und DEKEYSER-MEULDERS D., « A Tax Discrepancy Coefficient Resulting from Tax Evasion or Tax Expenditures », *Journal of Public Economics*, 1977, 8, 67-78.
- FREY B. S. und WECK-HANNEMANN H., « The Hidden Economy as an 'Unobserved' Variable », *European Economic Review*, 1984, 26, 33-53.
- FRIEDLAND N., MAITAL S. und RUTENBERG A., « A Simulation Study of Income Tax Evasion », *Journal of Public Economics*, 1978, 10, 107-16.
- FURNHAM A., « The Protestant Work Ethic, Human Values and Attitudes towards Taxation », *Journal of Economic Psychology*, 1983, 3, 113-128.
- , « Determinants of Attitudes toward Taxation in Britain », *Human Relations*, 1984, 37, 535-46.
- GARBER S., KLEPPER S. und RUBENSON D., « Tax Rates and Tax Evasion: Bringing the Theory Closer to the Evidence », unveröffentlichtes Manuskript, Carnegie-Mellon University, Pittsburgh, 1982.
- GILBERT G. und POMMEREHNE W. W., « Préférences fiscales et politique d'imposition », *Public Finance*, 1984, 39, 25-69.

- GNAHS D. und JANNECK R., «Das Problem des illegalen Steuerwiderstandes», *Soziale Welt*, 1979, 30, 205-29.
- GRAETZ M. und WILDE L. L., «A Simple Model of Tax Compliance under Budget-Constrained Audits», vervielfältigtes Manuskript, University of Yale, 1983.
- GRASMICK, H. G. und SCOTT W. J., «Tax Evasion and Mechanisms of Social Control: A Comparison with Fraud and Petty Theft», *Journal of Economic Psychology*, 1982, 2, 213-30.
- GREENBERG J., «Avoiding Tax Avoidance: A (Repeated) Game-Theoretic Approach», *Journal of Economic Theory*, 1984, 32, 1-13.
- GROENLAND E. A. G. und VAN VELDHOVEN, G. M., «Tax Evasion Behavior: A Psychological Framework», *Journal of Economic Psychology*, 1983, 3, 129-44.
- GROVES H. M., «Empirical Studies of Income Tax Compliance», *National Tax Journal*, 1958, 11, 291-301.
- GÜTH W. und MACKSCHEIDT K., «Die Erforschung der Steuermoral durch Experimente», unveröffentlichtes Manuskript, Universität zu Köln, 1984.
- HADENIUS A., «Discontent with the Taxes? Results of an Attitude Study in Sweden at the Beginning of the 1980's», vervielfältigtes Manuskript, Universität Lund, 1984.
- HANSMEYER K. H. und MACKSCHEIDT K., «Finanzpsychologie» in *Handbuch der Finanzwissenschaft*, Bd. I. 3. Aufl., Tübingen: Mohr, 1975, 553-83.
- HANSSON I., «Beraekning ov skatteundrandragandet i Sverige», unveröffentlichtes Manuskript, Universität Lund, 1982.
- , «Tax Evasion and Government Policy», vervielfältigtes Manuskript, Universität Lund, 1983.
- HENSZEY B. N. und ROADARMEL R. L., «A Comparative Analysis of State Individual Income Tax Enforcement Procedures», *National Tax Journal*, 1981, 34, 207-16.
- HERSCHEL F. J., «Tax Evasion and Its Measurement in Developing Countries», *Public Finance*, 1978, 33, 232-68.
- HINRICHS H. H., «Unreporting of Capital Gains on Tax Returns or How to Succeed in Gainsmanship without Actually Paying Taxes», *National Tax Journal*, 1964, 17, 158-63.
- HOEFELICH M. M., «Of Reason, Gamesmanship, and Taxes: A Jurisprudential and Games Theoretical Approach to the Problem of Voluntary Compliance», *American Journal of Tax Policy*, 1983, 2, 9-88.
- HOLLAND D. M., «Measuring and Combatting Tax Evasion», in H. Hanusch, Hrsg., *Public Finance and the Quest for Efficiency*, Detroit: Wayne State University Press, 1984, 329-48.
- und OLDMAN O., «Measuring Tax Evasion», unveröffentlichtes Manuskript, Massachusetts Institute of Technology, Cambridge, Mass., 1971.
- und —, «Measuring and Controlling Income Tax Evasion», unveröffentlichtes Manuskript, Massachusetts Institute of Technology, Cambridge, Mass., 1981.

- IRS (Internal Revenue Service), *Income Tax Compliance Research: Estimates for 1973-1981*, Washington, D. C.: U. S. Government Printing Office, 1983.
- ISACHSEN A. J. und STRØM S., « The Hidden Economy: The Labor Market and Tax Evasion », *Scandinavian Journal of Economics*, 1980, 82, 304-11.
- JAIN A. K., « The Problem of Income Tax Evasion in India », *Bulletin for International Fiscal Documentation*, 1972, 26, 276-94.
- KAPLAN S. A. und RECKERS P. M., « A Study of Tax Evasion Judgements », *National Tax Journal*, 1985, 38, 97-102.
- KEENAN A. und DEAN P. N., « Moral Evaluations of Tax Evasion », *Social Policy and Administration*, 1980, 14, 209-20.
- KEMP M. C. und NG Y.-K., « On the Importance of Being Honest », *Economic Record*, 1979, 55, 41-6.
- KOLM S.-C., « A Note on Optimum Tax Evasion », *Journal of Public Economics*, 1973, 2, 265-70.
- KOMMISSION JUSTITIA ET PAX, *Die Bankeninitiative*, Fribourg: Paulusdruckerei, 1981.
- KOSKELA E. (1983a), « A Note on Progression, Penalty Schemes and Tax Evasion », *Journal of Public Economics*, 1983, 22, 127-33.
- (1983b), « On the Shape of Tax Schedule, the Probability of Detection, and the Penalty Schemes as Deterrents to Tax Evasion », *Public Finance*, 1983, 38, 70-80.
- LANDSBERGER M. und MEILIJSO I., « Incentive Generating State Dependent Penalty Systems », *Journal of Public Economics*, 1982, 19, 333-52.
- LAURIN U., « Tax Evasion in Sweden: A Tentative Test of Some Explanatory Variables », vervielfältigtes Manuskript, Universität Lund, 1984.
- LEWIS A., « An Empirical Assessment of Tax Mentality », *Public Finance*, 1979, 34, 245-57.
- , *The Psychology of Taxation*, Oxford: Martin Robertson, 1982.
- MARCHON M., « Tax Avoidance, Progressivity, and Work Effort », *Public Finance*, 1979, 34, 452-60.
- MARGOLIS H., *Selfishness, Altruism, and Rationality: A Theory of Social Choice*, Cambridge, Mass.: Cambridge University Press, 1982.
- MASON R. und CALVIN L. D., « A Study of Admitted Income Tax Evasion », *Law and Society Review*, 1978, 13, 73-89.
- und —, « Public Confidence and Admitted Tax Evasion », *National Tax Journal*, 1984, 37, 489-96.
- und LOWRY H. M., « An Estimate of Income Tax Evasion in Oregon », unveröffentlichtes Manuskript, Oregon State University, Corvallis, 1981.
- MCCAULEY T. S., « Tax Evasion and the Differential Taxation of Labor and Capital Income », *Public Finance*, 1976, 31, 287-94.
- MORK K. A., « Income Tax Evasion: Some Empirical Evidence », *Public Finance*, 1975, 30, 70-76.

- NAYAK P. B., « Optimal Income Tax Evasion and Regressive Taxes », *Public Finance*, 1978, 33, 358-66.
- NELLOR D. W., « A Note on Retrospectivity and the Tax System », *Economic Record*, 1982, 58, 283-89.
- NUTTER W. G., « On Economism », *Journal of Law and Economics*, 1979, 22, 263-68.
- O'HIGGINS M., « Aggregate Measures of Tax Evasion: An Assessment I », *British Tax Journal*, 1981, 9, 286-302.
- OLSON M., *The Logic of Collective Action*, Cambridge, Mass.: Harvard University Press, 1965.
- PARKER J. und GRASMICK H. G., « Linking Actual and Perceived Certainty of Punishment », *Criminology*, 1979, 17, 366-79.
- PEACOCK A. T., und SHAW G. K., « Tax Evasion and Tax Revenue Loss », *Public Finance*, 1982, 37, 269-78.
- PENCARVEL J. H., « A Note on Income Tax Evasion, Labor Supply, and Nonlinear Tax Schedules », *Journal of Public Economics*, 1979, 12, 115-24.
- PETERS G., « Variations in Tax Evasion: An Empirical Assessment », unveröffentlichtes Manuskript, Tulane University, New Orleans, 1979.
- PETERSEN H. G., « Size of the Public Sector, Economic Growth and the Informal Economy: Development Trends in the Federal Republic of Germany », *Review of Income and Wealth*, 1982, 28, 191-215.
- POMMEREHNE W. W., « Steuerhinterziehung und Schwarzarbeit als Grenzen der Staatstätigkeit », *Schweizerische Zeitschrift für Volkswirtschaft und Statistik*, 1983, 198, 261-83.
- und FREY B. S., « L'économie souterraine: problèmes de mesure et résultats quantitatifs », *Revue d'Economie Politique*, 1984, 94, 375-97.
- und SCHNEIDER F., « The Decline of Productivity Growth and the Rise of the Shadow Economy in the United States: A Suggestive Approach », unveröffentlichtes Manuskript, Universität Zürich, 1985.
- REIGANUM J. F. und WILDE L. L., « An Equilibrium Model of Tax Compliance with a Bayesian Auditor and Some 'Honest' Taxpayers », vervielfältigtes Manuskript, California Institute of Technology, Pasadena, 1983.
- und —, « Sequential Equilibrium Detection and Reporting Policies in a Model of Tax Evasion », vervielfältigtes Manuskript, California Institute of Technology, Pasadena, 1984.
- und —, « Income Tax Compliance in a Principle-Agent Framework », *Journal of Public Economics*, 1985, 26, 1-18.
- RICKARD J. A., RUSSELL A. M. und HOWROYD, T. D., « A Tax Evasion Model with Allowance for Retroactive Penalties », *Economic Record*, 1982, 58, 379-85.
- RICKETTS M., « A Note on the Possibility of Revenue Enhancing Tax Evasion », unveröffentlichtes Manuskript, University College at Buckingham, Buckingham, 1981.
- RUBINSTEIN A., « An Optimal Conviction Policy for Offenses that May Have Been Committed by Accident », in S. J. Brams, A. Schotter, und G. Schwödiauer, Hrsg., *Applied Game Theory*, Würzburg: Physika Verlag, 1979, 406-13.

- SANDMO A., « Income Tax Evasion, Labour Supply and the Equity-Efficiency Tradeoff », *Journal of Public Economics*, 1981, 16, 265-88.
- SCHLEICHER H., « A Recursive Game for Detecting Law Violations », *Economie et Société*, 1971, 5, 1421-40.
- SCHMÖLDERS G., *Das Irrationale in der öffentlichen Finanzwirtschaft*, Hamburg: Rowohlt, 1960.
- , « Finanz- und Steuerpsychologie », in *Handwörterbuch der Wirtschaftswissenschaft*, Bd. 3, Stuttgart, Tübingen und Göttingen: Fischer, Mohr, Vandenhoeck und Ruprecht, 1981, 121-33.
- SCHWARTZ R. D. und ORLEANS S., « On Legal Sanctions », *University of Chicago Law Review*, 1967, 34, 274-300.
- SCOTT W. J. und GRASMICK H. G., « Deterrence and Income Tax Cheating: Testing Interaction Hypotheses in Utilitarian Theories », *Journal of Applied Behavioral Science*, 1981, 17, 395-408.
- SEIDL C., *Normative Theorie der Steuerdisziplin der Selbständigen: Eine Analyse des Zensitenverhaltens*, Wien: Wilhelm Braumüller, 1974.
- SHARON E., « Income Tax Evasion as Rational Behavior under Risk », unveröffentlichtes Manuskript, University of California, Berkeley, 1967.
- SILBERMAN M., « Toward a Theory of Deterrence », *American Sociological Review*, 1976, 41, 442-61.
- SINGH B., « Making Honesty the Best Policy », *Journal of Public Economics*, 1973, 2, 257-63.
- SLEMROD J., « An Empirical Test for Tax Evasion », *Review of Economics and Statistics*, 1985, 67, 232-38.
- SONG Y. und YARBROUGH T. E., « Tax Ethics and Taxpayer Attitudes: A Survey », *Public Administration Review*, 1978, 38, 442-52.
- SPICER M. W. und BECKER L. A., « Fiscal Inequity and Tax Evasion: An Experimental Approach », *National Tax Journal*, 1980, 33, 171-5.
- und HERO R. E., « Tax Evasion and Heuristics », *Journal of Public Economics*, 1985, 26, 263-7.
- und LUNDSTEDT S. B., « Understanding Tax Evasion », *Public Finance*, 1976, 31, 295-304.
- und THOMAS J., « Audit Probabilities and the Tax Evasion Decision: An Experimental Approach », *Journal of Economic Psychology*, 1982, 2, 241-5.
- SPROULE R., KOMUS D. und TSANG E., « Optimal Tax Evasion: Risk-Neutral Behaviour under a Negative Income Tax », *Public Finance*, 1980, 35, 309-17.
- SRINIVASAN T. N., « Tax Evasion: A Model », *Journal of Public Economics*, 1973, 2, 339-46.
- STIGLER G. J. und BECKER G. S., « De gustibus non est disputandum » *American Economic Review*, 1977, 67, 76-90.
- STIGLITZ J. E., « Utilitarianism and Horizontal Equity: The Case for Random Taxation », vervielfältigtes Manuskript, California Institute of Technology, Pasadena, 1976.

- STRÜMPER B., « The Contribution of Survey Research to Public Finance » in A. T. Peacock, Hrsg., *Quantitative Analysis in Public Finance*, New York: Praeger, 1969, 13-38.
- TANZI V., « The Underground Economy in the United States: Estimates and Implications », *Banca Nazionale del Lavoro Quarterly Review*, 1978, 135, 427-53.
- VOGEL J., « Taxation and Public Opinion in Sweden: An Interpretation of Recent Survey Data », *National Tax Journal*, 1974, 27, 499-513.
- WÄRNERYD K.-E., « Psychological Reactions to the Tax System », *Skandinaviska Enskilda Banken Quarterly Review*, 1980, 3/4, 75-84.
- und WALERUD B., « Taxes and Economic Behavior: Some Interview Data on Tax Evasion in Sweden », *Journal of Economic Psychology*, 1982, 2, 187-211.
- WECK-HANNEMANN H., *Schattenwirtschaft: Eine Möglichkeit der Einschränkung der öffentlichen Verwaltung?*, Bern: Lang, 1983.
- und POMMERHNE W.W., « Tax Policy and Income Tax Compliance: A Case Study for Switzerland », unveröffentlichtes Manuskript, Universität Zürich, 1985.
- WEISS L., « The Desirability of Cheating Incentives and Randomness in the Optimal Income Tax », *Journal of Political Economy*, 1976, 84, 1343-52.
- WILLIAMSON J. B., « Beliefs about the Rich, the Poor, and the Taxes They Pay », *American Journal of Economics and Sociology*, 1976, 35, 9-29.
- WINDISCH R., « Irreguläre Ökonomie und Wirtschaftsordnung aus evolutorischer Sicht », in W. Schäfer, Hrsg., *Schattenwirtschaft*, Göttingen: Vandenhoeck und Ruprecht, 1984, 229-62.
- WITTE A. D. und WOODBURY D. F., « The Effects of Tax Laws and Tax Administration on Tax Compliance », unveröffentlichtes Manuskript, University of North-Carolina, Chapel Hill, 1983.
- YITZHAKI S., « A Note on Income Tax Evasion: A Theoretical Analysis », *Journal of Public Economics*, 1974, 3, 201-2.

QUANTO SAPPIAMO VERAMENTE SULL'EVASIONE FISCALE?

Negli ultimi anni sono apparsi numerosi lavori sull'economia nascosta o sommersa. Il problema della dimensione e dello sviluppo di questa parte dell'economia non presa in considerazione dalle statistiche ufficiali ha al tempo stesso ispirato ricerche sull'evasione fiscale. In questo contributo viene dato uno sguardo d'insieme ai lavori teorici ed empirici finora apparsi riguardanti l'evasione delle imposte individuali sul reddito e viene dato un giudizio critico. I principali risultati di queste ricerche vengono poi messi in relazione con alcune proposte correnti di lotta all'evasione.

Nel modello economico standard l'evasione fiscale viene trattata come un problema di decisione individuale in condizioni di rischio che tende a massimizzare il valore atteso del reddito o dell'utilità. Con ciò si suppone che nel calcolo entrino tre grandezze: l'imposta sul singolo, la probabilità soggettiva di essere

scoperto e la possibile penalità in caso di scoperta. Modelli di questo tipo permettono di studiare quale influenza esercitino sull'evasione un aumento dell'imposta, un accrescimento degli sforzi investigativi delle autorità fiscali e un aumento delle penalità. Comunque, soltanto in pochi casi questi modelli portano a risultati chiari, e quasi mai a raccomandazioni concrete. La difficoltà di giungere a conclusioni chiare aumenta notevolmente se il modello decisionale viene ampliato considerando ulteriori possibilità di azione del contribuente (come per esempio il lavoro nero) e ulteriori possibili conseguenze (come l'ammontare delle penalità che è fissato dai tribunali e non è prevedibile).

Gli studi empirici sull'evasione fiscale sono molto numerosi, si riferiscono a diversi paesi e si servono di metodi differenti. Accanto all'impiego di metodi introspettivi (inchieste, interviste ed esperimenti controllati) si trovano sempre più lavori nei quali dal comportamento effettivo degli evasori (dati forniti dalle autorità fiscali e da altre statistiche) si traggono conclusioni sui fattori di influenza essenziali. Nei risultati di questi studi si rivela — malgrado il differente punto di partenza e di metodo e malgrado i differenti campioni specifici — una struttura essenzialmente più chiara che nei risultati dei lavori teorici. Per esempio risulta che il carico fiscale ha un'influenza positiva sull'evasione fiscale, mentre la pesantezza delle penalità ha in generale l'effetto contrario. La probabilità di un accertamento, stimata soggettivamente, sembra essere influenzata da molti fattori, fra l'altro dalla frequenza delle interrogazioni del contribuente e l'intensità dell'investigazione fiscale. Sia gli studi fondati su inchieste e interviste sia quelli basati su dati individuali forniti dalle autorità fiscali, sembrano mostrare che entrambi i fattori conducono non a minori, bensì a maggiori evasioni.

Parecchie proposte politiche concrete si possono dedurre dai risultati degli studi esistenti: da una parte ci si potrebbe rivolgere ai cittadini con più frequenti appelli morali per rafforzare sentimenti di colpa legati all'evasione fiscale, dall'altra sono possibili diverse misure per abbassare la speranza matematica dell'evasione: allargamento delle fonti di tassazione, accrescimento delle penalità, maggiori chiarimenti circa le penalità a cui si va incontro, allargamento dell'obbligo di rendiconto fino all'invito o addirittura all'obbligo di delazione.

L'efficacia di queste misure spesso richieste è comunque assai discussa. Inoltre, sulla base degli studi considerati, possiamo osservare: l'irritazione del contribuente per un sistema di imposte considerato sleale, una imposizione fiscale sentita come troppo elevata e il sentimento soggettivo di una sperequazione tra imposizione fiscale e servizi dello stato; tutto questo contribuisce decisamente a un allargamento dell'evasione fiscale. Se il contribuente viene spinto sempre più nel ruolo di pagatore, a cui l'opinione non è richiesta, l'evasione fiscale diventa un mezzo razionale per difendersi da ulteriori discriminazioni da parte dello stato. Misure possibili per abbattere il suddetto squilibrio conducono piuttosto — in contrasto con le suddette tendenze di riduzione — a un rafforzamento degli spazi di libertà individuale. Con un allargamento dei diritti del popolo, il rafforzamento del federalismo e, eventualmente, con una limitazione costituzionale delle competenze fiscali dello stato, si può indurre lo stato a soddisfare maggiormente i desideri dei cittadini.

ON DISJUNCTIVE AND CONJUNCTIVE PRINCIPLES IN THE AUSTRIAN THEORY: A NOTE AND AN EXTENSION

by
FERDINANDO MEACCI *

Choice is amongst rivals; and rivals, of their nature, must be both mutually exclusive and coexistent. This is only possible to *thoughts*. Choice is amongst things which do not yet exist except in thought.

(SHACKLE, 1972, pp. 364-5).

1. *Introduction: Untelling the Days?*

The moaning of the gentleman of *A Woman Killed with Kindness* is not quoted by chance in Hicks' book *Value and Capital*¹. It could appear as well on the front page of Shackle's book *Epistemics and Economics*². For its absurdity does confirm both the fact that decision is a "cut" made in a "solitary present"³, i.e. an irreversible elimination of freedom, and the fact that such a cut involves a maximum of drama – and therefore is mostly visible – when it comes to a dynamic economy. This is true not only

* University of Padua.

This paper is based on a suggestion made long ago by Tullio Bagiotti. It was set in the present form during my visit to City University of New York in the summer of 1984. The paper is part of a broader research on capital accumulation, technical progress and the Austrian theory funded by Ministero della Pubblica Istruzione.

¹ "O God! That it were possible//to undo things done, to call back yesterday;//That time might turn up his swift sandy glass//To untell the days, and to redeem these hours" (HICKS, 1939; 2nd ed. 1946, p. 113).

² See SHACKLE (1972) but also SHACKLE (1952, 1969, 1970).

³ "All the business of decision, however long the meditation that has led up to it, comes to a crisis in a single moment, the *solitary present* or the *solitary moment of actuality*, and is therein consummated" (SHACKLE, 1969, p. XII).

because, as Hicks says in his book, this has to do with those parts of economic theory "where every quantity must be dated" (Hicks, 1946, p. 115); nor only because a dynamic economy lives by expectations (which may turn out to be wrong); but especially because what lies at the core of a dynamic economy is capital. Now a salient feature of capital is that its life runs through a chain of irreversible transformations, the most important of which occurs whenever *free* capital is turned into *fixed* or *invested* capital, i.e. whenever an investment of capital is made.

In support of the general importance for economic theory of such transition towards irreversibility, it is worthwhile noting that it has been dealt with by theoreticians even outside dynamic economics and the theory of capital itself. The most striking example can be found in a dispute which took place between Wieser and Böhm-Bawerk within the Austrian theory of imputation. The occasion was an argument set out by Wieser (1889). The place is the Excursus VII of Böhm-Bawerk's *Positive Theory of Capital*⁴. Böhm-Bawerk's main criticism was that Wieser misunderstood the *disjunctive* with the *conjunctive* principle, a *quilibet* with an *uniusque*.

The present contribution is an attempt to draw the attention of scholars once again to this neglected piece of Austrian literature; to clarify its difficult content; and to show its methodological significance for a deeper understanding of various concepts of economic theory, especially those related in a way or another to the central phenomena of *substitution* and *complementarity*⁵. Paragraphs 1-4 may be viewed as an introduction to paragraph 5, whose aim is to throw some additional light on the nature of expectations and the role of choice in human affairs.

2. Ambiguity in the Austrian Theory

The *casus belli* of Excursus VII is the "loss principle" as it was put forth by Menger (1871). Menger was induced to deal with this principle within his theory of marginal utility whereby the value of goods of higher

⁴ See BÖHM-BAWERK (1959, Vol. II, pp. 78-96). Excursus VII, whose title is *On the Theory of Value of Complementary Goods and the Theory of Imputation*, is the result of a 20 years long meditation. Such is the lapse of time running from the publication of Wieser's book *Der natürliche Wert* (1889), against some parts of which the Excursus is conceived, to the third edition of the *Positive Theory* (1909) where Excursus VII appears for the first time.

⁵ The substitution versus complementarity approach seems the one preferred by Rotschild when he comes to the elucidation of the Austrian theory of distribution for Neo-Austrian readers (ROTSCHILD, 1973).

order is conceived of as derived from the value of goods of first order, or consumption goods. Within this theory Menger was soon confronted with the following problem: given a group of complementary units used for the production of final goods, does a principle exist whereby the total of the group can be split and ascribed to its individual units? Menger's answer was that the value of a complementary good is equal to the loss that its absence brings about in the total value of the group.

Now Wieser deemed ambiguous the principle put forth by Menger. "Let us assume — he argued — that 3 complementary goods employed most economically yield through their cooperation a product that is worth 10 value units" and that "if employed separately and less economically they yield a return of another group by three units". How would the value of each one of them be determined according to Menger? Wieser's answer is: "From the loss of return in case of its absence. At first this loss amounts to 10 value units which constitutes the greatest return of the broken up group. But then we can recover 6 units through other employment of the 2 remaining factors. Thus our actual loss for each one of the three goods amounts to 4. *This constitutes a value of 12 for all 3 together* which, however, is impossible since they only yield a return of 10 when they are most economically employed » (Wieser, 1889, p. 81 ff.).

In Excursus VII Böhm-Bawerk criticizes Wieser's criticism and concludes that the misunderstanding is Wieser's not Menger's. Wieser's Achilles's heel lies, according to Böhm-Bawerk, in the expression "for all three together" or simply in the term "together" used by Wieser⁶. For from this expression one could argue that "Wieser believes it to be an axiom that the value of a *sum* of goods ("all three together") equals the sum of individual values of these goods"; which is a fallacy. This fallacy stems, according to Böhm-Bawerk, from substituting the disjunctive interpretation of the words "each good" with the conjunctive interpretation, an *uniusque* with a *quilibet*⁷. For whereas it is true that every unit can be removed from the group as the "first" unit, this can happen only *alternatively* not *cumulatively*; i.e. only in the sense that "*either one or the other*" not "*both one and the other*" unit can be removed as the "first". In the same way "five men can alternatively be the left file-leader, but never all five together. Before the actual filing there exists for each one of them the simultaneous but only alternative possibility to be the file-leader. There is never the chance that every one will be made the file-leader simultaneously"⁸. Thus Wieser's mistake consists in

⁶ See BÖHM-BAWERK (1959, Vol. III, p. 80).

⁷ The objection had already been raised by KRAUS (1901).

⁸ "It is like a lottery with 1000 tickets and one prize of \$100.000 which can be won by

his summing up "alternatively valid figures which never can be realized together". Of course they can be added mathematically. But their sum has no real meaning. Since this is a sum of disjunctive figures it can only be a figment of our imagination.

3. *Imputation vs. Distribution Judgements*

After arguing, in the way criticized by Böhm-Bawerk, the inadequacy of the loss principle, Wieser proceeds to set out his own positive solution of the Austrian problem of valuation. In opposition to Menger he states that what determines the value of a complementary good, thus determined, is called by Wieser its "productive contribution". The sum of the productive contributions of all units equals the "productive contribution" of the group, i.e. the total value of the group.

Böhm-Bawerk's criticism against Wieser's solution is as straightforward as his criticism was against Wieser's criticism of Menger's principle. Just as in the earlier case Böhm-Bawerk pointed his finger at Wieser's disjunctive/conjunctive misinterpretation, so in the new case he points out that Wieser misunderstands the process of imputation (*Zurechnung*) with that of distribution (*Zuteilung*). Whilst the former is based on subjective valuations concerning quota of return owed to *individual* factors, the latter is based on shares actually distributed to *all* the factors. "Entirely different logical conditions" apply in the two cases. Whilst in the former case it may happen that the same quota is owed and imputed to several factors at once, this is absolutely impossible in the latter case. In this connection Wieser errs, according to Böhm-Bawerk, twice: first because he deems imputation judgements "logically impermissible if they overlap completely or partially and impute one and the same return to several factors" (Ibid., p. 94) (which is instead, in Böhm-Bawerk's view, only an apparent logical contradiction); secondly because he deals with the process of imputation as though the latter had the same attributes that, even according to Böhm-Bawerk, are peculiar to the process of distribution. Thus Wieser "approaches imputation with a logical postulate which is taken from the sphere of distribution, but which by no means is conclusive with true imputation" (Ibid., p. 88).

everyone of the tickets. Of course, we can make the arithmetical joke and add the prize possibilities arriving at a sum of \$100.000.000; but it is obvious that this figure lacks the meaning of a realizable prize amount, for no more than \$100.000 can actually be won" (BÖHM-BAWERK, 1959, Vol. III, p. 82).

4. *Work Force and Free Capital*

The Wieser/Böhm-Bawerk dispute may seem relevant only from the point of view of the particular theory within which it found both its beginning and its conclusions, i.e. the Austrian theory of imputation. Yet what is at stake in that dispute is something that largely overlaps the Austrian theory. For instance Böhm-Bawerk himself had already discussed in the main text of his *Positive Theory* three cases of complementarity the importance of which may be less related to the theory of valuation than it is to the theory of capital and production⁹. These cases may be summarized in the following way.

1st case: the complementary units of a group can neither be employed elsewhere nor be substituted within the group.

2nd case: the complementary units of the group provide some, albeit less, utility outside the group.

3d case: the complementary units of the group can be both employed outside the group and substituted for within the group. In this case the more the good in question is akin to a "common and negotiable commodity" the less will the difference be between the intensity of loss in the group the good is removed from and the intensity of the contribution to the value of the group the good is added to.

In real life the third case is, even according to Böhm-Bawerk, the most recurring and interesting. A particular relationship worth deepening from the standpoint of the theory of production exists between the latter and the first case. Just as the transition from the disjunctive to the conjunctive principle implies the passage from the freedom of option understood in the former to the extinction of this freedom understood in the latter, so the transition from the third to the first case quoted above implies the passage from the freedom of substitution of the unit which is lacking to the extinction of such a freedom. However, when it comes to the sphere of production, this passage can be – and in real life usually is – overturned by the process that the classics called *reproduction*. By looking closely at the core of this process, one may notice that therein lies a commodity that is "common and negotiable" par excellence, a commodity by which any other commodity is produced and reproduced. This commodity is the *work-force* as it is bought – and continuously rebought – by *free capital*¹⁰. Work-force and free

⁹ See BÖHM-BAWERK (1959, Vol. I, p. 162 ff.).

¹⁰ This concept, after running throughout classic theory, comes to a definition in JEVONS (1871).

capital can be applied to the reproduction of any commodity: they are fungible goods. Now, so long as commodities are the result of the exchange of free capital for labor as well as of the transformation of the former into *invested* capital and of the latter into *work done*¹¹ one can conceive of such a transition, which is irreversible, as the chief vehicle by which heterogeneity penetrates the economy and various cases of complementarity, such as the first and second indicated above, arise everywhere. However, so long as the work-force continues to be available – ready to be bought anew by free capital – the heterogeneity and complementarity involved in the first two cases are destined to be dissolved by the process of reproduction. This double transition from the third to the first case and viceversa has much to do with Marshall's distinction between "short" and "long" periods on one side and with his "central doctrine" as to interest, rent and quasi-rents on the other¹². Industrial societies experience this transition in a concrete and dramatic way whenever they flounder about the problem of distribution of what Marshall himself calls "composite quasi-rents"¹³.

5. *Ex Ante and Ex Post*

It might seem that the difference eventually indicated by Böhm-Bawerk between *Zurechnung* and *Zuteilung* is equivalent to the difference put forward by Myrdal between *ex ante* and *ex post* (Myrdal, 1939). In particular it might seem that whilst *Zurechnung* consists of *ex ante* valuations, *Zuteilung* consists of valuations *ex post*. Such a supposition is based more on a similarity of circumstances than on a uniformity of concepts. Myrdal's terms were introduced in view of a problem that has little to do both with the disjunctive and conjunctive principles and with the difference between imputation and distribution discussed above. For Myrdal's expressions are intended less as two different logical principles than as two different ways to compute, in the context of the newly born macroeconomics, a particular *flow* (income, saving, investment etc.). Since flows are related to a lapse of time but are computed only at a particular point of time, Myrdal calls "ex ante" the computation made at the beginning of the period, "ex post" the computation made at the end of it. Whilst in the former case computation consists in a *conjecture* depending on what the flow of the

¹¹ On the distinction between "work done" and "work to be done" see SMITH (1976, Bk. I, Ch. VII).

¹² See MARSHALL (1920, Bk. V, Ch. VII, & 6).

¹³ Ibid., Bk. VII, Ch. VIII, & 9-10.

incoming period is expected to amount to; in the latter case the computation consists in putting together a *record* of what the flow has turned out to be at the end of it. Therefore, from the point of view of the distinction between *Zurechnung* and *Zuteilung*, the terms *ex ante* and *ex post* may still be used but only in the sense that they can be exclusively referred to *Zuteilung*. For, even when the *ex ante/ex post* valuations concern the flow of income and of its shares, one may well conjecture the size of the shares to be earned by individual factors in the course of the period – and it may well happen that all or some of these conjectures turn out to be eventually wrong. But these conjectures are meaningful only if the sum of the shares distributed *ex ante* to all the factors coincide with the income produced *ex ante* (expected) by these factors. Now, as we already know, this coincidence is valid only when it comes to *Zuteilung* not to *Zurechnung*. It is true that both *Zuteilung* and the valuation *ex ante* occur before income is actually produced. Nevertheless, apart from the fact that *Zurechnung* operates before the combination of factors yielding the income is realized (this is completely outside the scope of valuations *ex ante* which are only aimed at the size of the flow), the greatest difference between imputation and *ex ante* valuations lies in that “before”: whilst in the case of *ex ante* valuations this “before” is of a chronological order, in the case of imputation this “before” is of a logical one. To conclude: whilst *Zurechnung* involves alternative judgements in view of an incoming choice, *ex ante* valuations are restricted to conjectures on the likely behaviour of an incoming flow.

6. *Expectations, Choice and Facts*

We have seen above that a judgement is of the disjunctive or conjunctive type depending on whether it is centered on the disjunctive particle “or” or on the conjunctive particle “and”. We have also seen that a misunderstanding between these two principles may well arise in economic theory and was actually committed on a very special occasion in the history of economic thought. Now the time has come to realize not only that this distinction is very useful in clarifying some important concepts of economics; but also that what is here at stake is a misunderstanding of a universal character. This consists in confusing situations *in potentia* with situations *in being*, what may happen (*actus*) before *choice* is made, with what has occurred (*actu*) after *choice* is made.

The universal relevance of such a misunderstanding lies in the fact that the disjunction “or” is generally used for reference to situations *in potentia*

as exclusively as the conjunction "and" is used for reference to situations *in being*. Just as the unlimited possibilities faced by subjects in the process of imputation precede the restricted actuality into which they are forced by the effective process of distribution, so the numberless situations *in potentia* continuously compete and overlap in individual minds before resulting in the finite pattern of reality where situations in being merely coexist.

From the point of view of economic theory the relevance of this fracture is extremely clear when we come to dynamic economics, i.e. when historical time is allowed to run on. In such a context the disjunctive principle proves to be overrepresented in the changeable haze of *expectations*, while the conjunctive principle is here overreflected in the – as always – indissoluble entanglement of *facts*. After calling the former "the conceiving of the future in imagination" and the latter "a few pieces of coloured stone or glass intended for a mosaic"¹⁴, Shackle very clearly states the nature of the former – and implicitly the opposite nature of the latter – when he says: "The first proposition we must make about coherence in a system of expectations formed or entertained by a particular individual at a particular moment, is that its component parts in some degree deny each other. They are not contributory chapters or incidents in a unified or consistent story. They are rivals" (Ibid., p. 369).

Now, in the context of the expectations vs. facts approach, choice presents itself as the key by which expectations are turned into facts, things freely imaginable are converted into things unquestionably done. For choice consists, to use Shackle's expressions again, in "comparing the items in a list, known to be complete" only when economics is confined to "the pure logic of choice"¹⁵, i.e. to that part of the theory which considers individual behaviour in the absence of time. But when it comes to dynamic economics – the more so when asset markets and time consuming methods of production are considered – choice is set in a larger perspective¹⁶: it then consists in "first creating the things on which hope can be fixed" (Shackle, 1972, p. 96). Following Shackle who says that these things, at the time when they are available for choice, are *thoughts* and even *figments*, we may add that what thoughts and even figments become when choice turns them into facts are specific *contracts* and even more specific consumption and capital *goods*.

¹⁴ See SHACKLE (1972, p. 15 and p. 428).

¹⁵ This expression was first introduced and discussed by HAYEK (1937). It now reappears in Kirzner's treatment of entrepreneurship (KIRZNER, 1973).

¹⁶ For a discussion about the relationship between the pure logic of choice and the theory of expectations on one hand and the evolution of the Austrian theory from the former to the latter approach on the other, see LACHMANN (1943, 1976).

Regardless of whether choice is considered in the perspective of inter-individual relationships (contracts) or in that of its (intended or unintended) outcome in the structure of consumption and production (goods), we can therefore equally conclude that choice acts in human affairs as a watershed between two diverging outlooks. Before choice is consummated (before time has run out) the outlook is disjunctive: market participants are here faced with all imaginable alternatives they are allowed to hope for or to fear. Once choice is consummated (and time is over) the outlook is conjunctive: then all degrees of freedom have vanished and everybody finds himself confronted with a set of data and coexistences from which one cannot escape¹⁷.

REFERENCES

- BÖHM-BAWERK E. v., *Capital and Interest*, translated by G.D. Huncke and H.F. Sennholz, 3 vols., South Holland: Libertarian Press, 1959.
- HAYEK F.A. v., «Economics and Knowledge», *Economica*, February 1937, 4, 33-54.
- HICKS J.R., *Value and Capital*, Oxford: Oxford University Press, 1939 (2nd ed. 1946).
- JEVONS S., *The Theory of Political Economy*, London: Macmillan, 1871.
- KEYNES J.M., *Treatise on Money*, London: Macmillan, 1930.
- KIRZNER I.M., *Competition and Entrepreneurship*, Chicago: Chicago University Press, 1973.
- KRAUS O., *Zur Theorie des Wertes*, Halle: M. Niemeyer, 1901.
- LACHMANN L.M., «The Role of Expectations in Economics as a Social Science», *Economica*, February 1943, 10, 12-23; reprinted in L.M. Lachmann, *Capital Expectations and the Market Process*, Kansas City: Sheed Andrews and McNeel, 1977, 65-80.
- , «From Mises to Shackle: An Essay on Austrian Economics and the Kaleidic Society», *Journal of Economic Literature*, 1976, 14, 57-62.
- MARSHALL A., *Principles of Economics*, 8th. ed., London: Macmillan, 1920.
- MENGER K., *Grundsätze der Volkswirtschaftslehre*, (1871), Vienna; translated as *Principles of Economics*, Glencoe, Ill.: The Free Press, 1950.

¹⁷ This seems to be the reason why the transition towards irreversibility proves most of the times to be a transition towards *disappointment* as well. This double transition constitutes the core of what Shackle himself calls "the Economics of Fallible Expectation", i.e. that part of economic theory which was put forward, so he claims, "explicitly" by MYRDAL (1939) and "implicitly" by KEYNES (1930).

- MYRDAL G., *Monetary Equilibrium*, London: W. Hodge and C., 1939.
- ROTSCHILD K.W., « *Distributive Aspects of the Austrian Theory* », in J.R. Hicks and W. Weber, eds., *Carl Menger and the Austrian School of Economics*, Oxford: Oxford University Press, 1973, pp. 207-25.
- SHACKLE G.L.S., *Expectation in Economics*, 2nd ed., Cambridge: Cambridge University Press, 1952.
- , *Decision, Order and Time in Human Affairs*, 2nd ed., Cambridge: Cambridge University Press, 1969.
- , *Expectations, Enterprise and Profit*, London: G. Allen and Unwin, 1970.
- , *Epistemics and Economics*, Cambridge: Cambridge University Press, 1972.
- SMITH A., *An Inquiry into the Nature and Causes of the Wealth of Nations*, (1776), Campbell and Skinner, eds., Oxford: Clarendon Press, 1976.
- WIESER F. v., *Der natürliche Wert*, Vienna: Alfred Hölder, 1889.

SUI PRINCIPI DISGIUNTIVO E CONGIUNTIVO NELLA TEORIA AUSTRIACA: UNA NOTA E UN AMPLIAMENTO

Le aspettative, il tempo e l'incertezza costituiscono un argomento ricorrente nella teoria economica moderna. Prima Hicks in *Value and Capital* (1939) e poi Shackle in *Epistemics and Economics* (1972) hanno fornito i punti di riferimento più sicuri per i teorici che si sono proposti di percorrere questo sentiero. Per quanto esso sia nato e si sia sviluppato con l'origine e l'ascesa della teoria dinamica, l'argomento è già visibile in controluce nella polemica sorta in passato fra Böhm-Bawerk e Wieser all'interno della teoria austriaca dell'imputazione, circa i principi « disgiuntivo » e « congiuntivo » e i concetti di « Zurechnung » e « Zuteilung ».

Scopo del presente contributo è quello di riproporre all'attenzione degli studiosi l'essenza di quei due principi e di metterne in rilievo l'utilità metodologica per l'analisi di concetti e fenomeni diversi da quelli della teoria dell'imputazione quali sono, per esempio, la reversibilità e l'irreversibilità di cui tratta la teoria del capitale o, più in generale, tutto ciò che ha a che fare in teoria economica con i principi di sostituzione e di complementarità. In questo senso i paragrafi 2-3, mentre riespongono gli estremi di quella disputa, fungono da introduzione ai paragrafi 4-5-6. La funzione di questi ultimi è quella di chiarire l'essenza di alcuni concetti cardinali della teoria quali sono quelli di forza-lavoro e di capitale libero, di ex ante e ex post, di aspettative, incertezza e scelta.

Mentre i concetti di forza-lavoro e di capitale libero sono accomunati nella loro specularità dal fatto che entrambi incorporano quel massimo di gradi di libertà che è caratteristico del principio disgiuntivo (sicché giustamente i classici trattano dell'uno e dell'altro concetto all'inizio della loro analisi del processo di

riproduzione), i concetti di ex ante e di ex post riflettono i principi disgiuntivo e congiuntivo meno di quanto potrebbe sembrare per il fatto che essi hanno a che fare più con il processo di computazione dei flussi della macroeconomia che con i meccanismi operativi dell'investimento e dello scambio. All'interno della teoria dinamica quei due principi si manifestano invece con un massimo di evidenza nei concetti di « aspettative » e « fatti » di cui ha ampiamente trattato Shackle. La percezione di questa polarità è a sua volta indispensabile non solo per inquadrare la fenomenologia del capitale (cioè il suo continuo fluire dallo stato libero allo stato investito e viceversa) e la genesi del profitto d'impresa (i fatti ora confermano e ora ripudiano le aspettative che avevano alimentato la decisione di produrli) ma anche per negare qualunque validità a quell'ipotesi di omogeneità e di malleabilità del capitale che tanta parte ha avuto nelle degenerazioni della teoria moderna.

STATO CREDITORE - STATO DEBITORE

PER UNA RILETTURA DELL'ART. 53 DELLA COSTITUZIONE

di
VINCENZO FILOSA *

1. *Introduzione: il dissesto della finanza pubblica*

Da mesi domina il dibattito socio-politico sulla ingovernabilità della spesa pubblica, giudicata ormai causa esclusiva dell'abissale deficit che ha superato i 700 mila miliardi. Del malgoverno dell'economia il venerdì nero della lira, 20 luglio 1985, è stato la manifestazione percepita da tutti i cittadini, evidente già da semestri agli osservatori economici e agli studiosi; ad esempio, la Relazione generale sullo stato dell'economia aveva segnalato nell'ultimo bimestre 1984 un crescendo della base monetaria e della massa monetaria (M1) tanto più preoccupante in quanto coincidente con l'arresto della riduzione del ritmo di sviluppo dei prezzi. Solo l'altalena del dollaro, insieme con il risanamento di imprese di rilevante importanza quotate in Borsa e il conseguente rinnovato interesse degli investitori stranieri per l'Italia, aveva consentito alla lira di non perdere i « colpi » conseguenti al differenziale tasso d'inflazione rispetto ai partner nello Sme. Svalutazione da inflazione, quindi, da deficit pubblico.

Riguardo alla crisi venuta da lontano, per molti politici era obiettivo essenziale che il cittadino non comprendesse che i conti dell'azienda Italia sono dovuti al malgoverno: da qui il ritorno che l'evasione è elevata anche se alcuni settori pagano al 100% (i lavoratori dipendenti).

Basta invece confrontare l'incremento delle entrate tributarie, che ha portato il prelievo a livello europeo, con l'incremento delle spese, che ha portato il deficit a livelli sud-americani, per sfatare il binomio « recupero evasione — pareggio del bilancio ».

La deformazione dell'informazione ha creato odio fra categorie, sotto la

* Università di Verona.

pressione dei sindacati (la Visentini-ter n'è prova) e rafforzato il degrado della cultura economica delle masse, senza ricreare consenso nel contribuente onesto. Anzi, questo essenziale condizionamento per la sopravvivenza della democrazia ormai manca presso tutti, perché piano piano nelle orecchie dei cittadini sono rimaste le stime (eccessive) dell'evasione mentre vi sono giunte pian piano le stime reali del passivo; donde, in tutti, la convinzione del dissesto della finanza pubblica e dell'ingovernabilità della spesa, non certo sanabile dal prelievo fiscale. Ogni cittadino valuta appieno il sempre più ampio distacco tra economia e fisco, e il totale abbandono dei canoni classici della facilità di applicazione, della poco costosa esazione del tributo e così via, nonostante la censura di molti studiosi che avvertono che in Italia la *fiscal policy* non è applicata nella vera concezione della dottrina. Ci si domanda ora quali siano, da un lato, le misure applicabili per il prelievo; dall'altro, i rimedi per opporsi al dilagare della spesa pubblica. *Adducere inconueniens non est solvere argumentum*: allora come ricreare il consenso? Per ricreare il consenso ci vuole una diagnosi, non asservita al Principe, del contrasto Stato creditore - Stato debitore e una terapia con obiettivo il bene comune.

2. La disegualianza cittadino - Stato se debitore o creditore

Ora, per evidenziare i segnali di allarme circa la sfiducia dei cittadini verso lo Stato, stante la sperequazione fra Stato creditore - Stato debitore, diamo un breve spaccato (l'interesse esigerebbe volumi), a riconferma delle critiche esposte da Feliciano Benvenuti (1975) sulla ineguaglianza di tutela Stato-cittadino pur dopo uno Statuto, la legge 20/3/1865, n. 2248, l'evoluzione giurisprudenziale e la Costituzione attuale:

a) nella 516/1982, massicce sanzioni penali sono comminate per i falsi contabili; fra esse c'è l'ultimo comma dell'art. 2, diretto anche ad artigiani, etc. Ma quando riusciremo a conoscere il vero bilancio dello Stato? Il suo vero deficit? Eppure il Governo ha a disposizione il « cervellone » della Banca d'Italia e così via. Neppure quando nel 1976 poste di memoria di un milione divennero migliaia di miliardi si è indagato, punito, etc.¹;

b) viene disposta una trattenuta sugli stipendi dei funzionari in servizio per perequare le pensioni di annata; pur dopo 12 mila miliardi di trattenuta — e una denuncia penale — nonostante il *fiscal drag* non si fa nulla fino al periodo preelettorale del 1985. A tutt'oggi il pensionato paga Irpef da *fiscal drag* e non ha ricevuto arretrati. Se dovesse tributi arretrati, su di lui graverebbero sanzioni,

¹ FILOSA (1977b).

interessi, etc.; viceversa, non è prevista nessuna sanzione per Stato anche se la 516/1982 commina anni di privazione della libertà, pene amministrative, pene accessorie a chi non versa trattenute;

c) dottrina e pubblicistica deprecano il deficit sommerso della finanza locale ed allora si emana la legge 22/12/1984, n. 887, in base alla quale Comuni e Province sono obbligati a redigere apposite certificazioni sui conti consuntivi 1983 e 1984; poi si emana il D.M. 16/5/1985 – Approvazione e certificati concernenti conti consuntivi dei Comuni e delle Province per gli anni 1983-1984 – e si pubblica la Circolare 16/5/1985, n. 15400/AG. Ma nessuna sanzione agli Enti Pubblici (che reclamano maggiori poteri impositivi) per l'occultazione del deficit sommerso, passato e presente...

d) pesanti sanzioni amministrative colpiscono le errate « valutazioni » dichiarative in sede di registro, successioni, donazioni, Invim, etc.; però nella dichiarazione patrimoniale dei detentori di cariche elettive e direttive, di cui alla legge 441/1982, non c'è obbligo di indicare valori, ma solo elencare beni e non c'è nessuna concreta sanzione² per inadempimenti, a carico di onorevoli, ministri, etc.;

e) si minacciano pesanti sanzioni penali a chi non dichiara i cumuli: così si eliminano i benefici di assegni familiari, integrazione pensioni, le deduzioni per redditi complessivi familiari; però la moglie e i figli maggiorenni conviventi di deputati, senatori, Ministri, etc. possono rifiutarsi di far conoscere la propria situazione patrimoniale (sempre legge 5/7/1982, n. 441);

f) l'utente della TV, partecipa – se in regola con il pagamento del canone, che ha natura di tassa come affermato dalla giurisprudenza (di recente Trib. Torino, 14/5/1982, Rocchini Min. Finanze, in Arch. Civ., 1983, 862) – al sorteggio di premi su premi, erogati dal bilancio dissestato della RAI-TV; mentre benemeriti istituti di ricerca chiudono perché non arriva il contributo dello Stato debitore, privo di fondi; e non si vede perché non si istituiscano premi per chi subisce esatte ritenute Irpef e versa i tributi puntualmente;

g) disattendendo, per i bilanci di società tutte, i tempi delle Direttive CEE, in particolare quelle sui gruppi, lo Stato emana una Visentini di gruppo *sui generis*, solo per coprire le perdite dell'Ufficio Italiano Cambi, legando questo alla Banca d'Italia e così trasferendo in esenzione fiscale sopravvenienze di migliaia di miliardi, pur essendo Banca d'Italia e Ufficio Italiano Cambi soggetti *ex art. 2* Irpeg.

Quindi disequaglianza a danno degli altri gruppi, compresi quelli delle partecipazioni statali: vedansi D.L. 30/12/1976, n. 867, convertito nella legge 23/2/1977, n. 42, e D.M. Tesoro 31/12/1976 – Criteri per effettuare la valutazione dell'oro e la destinazione dei saldi attivi che emergono in sede di prima valutazione – e 5/8/1980 – Ripianamento delle perdite di esercizio subite dall'Ufficio Italiano dei Cambi³;

² Vedasi FILOSA (1983).

³ Sulla problematica della rivalutazione dell'oro cito FILOSA (1977; 1981a; 1981b, pp. 79-94).

b) di tutti noi lo Stato vuole sapere tutto, compresi i titoli delle deduzioni; viceversa, istituendo l'ente « Ferrovie dello Stato », scrive, nell'art. 24 « all'ente Ferrovie dello Stato continuano ad applicarsi le norme tributarie alle quali è attualmente soggetta l'Azienda Autonoma delle Ferrovie dello Stato »: nessun tributo sulla gestione? Lo stralcio dal catasto terreni? Per due anni una Commissione ha studiato per elencare quante leggi governano l'Amministrazione delle Ferrovie e a luglio 1985 pensa di essersi approssimata all'oggetto dello studio indicando 63 decreti!

i) non c'è tempo per molti provvedimenti tributari urgenti, ad esempio legiferare sull'adeguata tutela del contribuente con un *habeas corpus* effettivo, processuale e sostanziale; epperò si emana velocemente la legge di esenzione 30/4/1985, n. 163, a favore dello spettacolo e in un battibaleno il D.M. Finanze 4/6/1985 « Modalità di applicazione delle agevolazioni fiscali concesse nel settore dello spettacolo con il titolo II della legge 30/4/1985, n. 163 »; ora sono le società calcistiche a volere le agevolazioni!

l) convegni numerosi (da ultimo a Milano, il 7/6/1985, sulla sospensione della riscossione) tentano di risolvere la dibattuta questione della sospensione delle pretese provvisorie del fisco, potere dalla Cassazione denegato alle Commissioni tributarie e riconfermato all'Intendente, salvo ricorso contro il decreto di quest'ultimo al Tar ... L'esattore rimane implacabile e veloce anche riguardo a fallimenti ed espropri per mutui fondiari⁴;

m) in America dopo due mesi il contribuente per telefono chiede al centro informativo gli estremi dell'assegno che restituisce quanto versato in più; in Italia occorrono processi annosi per incassare non solo i rimborsi tributari, bensì i crediti per forniture etc. Ebbene, dopo tanto rigore, secondo la Corte dei Conti, solamente nel 1984 il patrimonio dello Stato ha subito una prima falciatura di 74.000 miliardi!

n) sentenze della Corte costituzionale hanno affermato che il compenso per perdita di avviamento al locatore posto a carico, per la risoluzione della locazione, del conduttore è stato istituito nell'interesse nazionale alla sopravvivenza delle imprese (obiettivo sacrosanto): però questo compenso è scaricato sul proprietario dell'immobile (non si capisce se è detraibile dal suo reddito nonostante la perdita di capacità contributiva) e non sulla collettività. Egualmente la legge Prodi, nell'interesse sociale, ha creato « il diritto a non fallire » tanto che la posizione critica dei creditori è stata più volte segnalata dalla dottrina. Perché lo Stato non si preoccupa dell'esistenza delle imprese quando per i propri crediti tributari moltiplica il passivo delle imprese con sanzioni colossali e lo aggrava con privilegi distruttivi della possibilità di recupero da parte degli altri creditori?

L'elencazione andrebbe molto oltre le lettere dell'alfabeto, però non

⁴ A conferma, Cass. Sez. Un., 7/2/1985, n. 924, in *Foro Italiano*, I, 1985, n. 6, CX, 1713 ss.

intendo fare una comunicazione esaustiva, bensì esemplificativa e provocatoria per dottrina e magistratura e di riflessione per i « nuovi feudatari » della nostra vita socio-politica e per i consiglieri dei feudatari: sinora neppure le sentenze della Corte costituzionale sull'illegittimità di leggi senza copertura hanno eliminato il deficit-spending⁵.

Tragico il dubbio di sopravvivenza di uno Stato che con pignoleria stabilisce gli arredi e dotazioni nelle stanze di ministri, sottosegretari, burocrati di grado elevato, da dirigente in su (e sono migliaia!), fino a fissare quante risme di carta, e di che dimensioni, deve avere ciascun destinatario della norma (sic!) — mi richiamo al decreto Ministero Tesoro 26/6/1984, Nuova disciplina delle dotazioni degli uffici della pubblica amministrazione, in G.U. 8/10/1984, n. 277, di ben 10 colonne! — mentre non riesce a sapere con esattezza entrate e uscite, avendo perso ogni controllo sui centri decisionali di spesa.

3. *Economia e fisco: urge la rilettura dell'art. 53 della Costituzione*

Da anni ferve il dibattito su Costituzione economica e su Costituzione fiscale⁶ senza che si sia giunti ad una effettiva presa di coscienza dei cittadini sull'argomento, forse per eccesso di schematicismo dei centri amplificatori degli interessi socio-economici. È stato scarsamente evidenziato che l'art. 53 (che statuisce il dovere di contribuire alla spesa pubblica e delinea il carattere progressivo dell'imposizione) ha collocazione dopo i principi fondamentali della Repubblica Italiana, nella parte I, *Diritti e Doveri dei cittadini*, ma non nei rapporti civili o etico-sociali, bensì nei rapporti politici. Mentre l'art. 20 (il carattere ecclesiastico e il fine di religione e di culto di una associazione o di una istituzione non possono essere causa di speciali limitazioni legislative, né di speciali gravami fiscali e ogni forma di attività) o l'art. 23 (nessuna prestazione patrimoniale o personale può essere imposta se non in base alla legge) trovano collocazione in quell'ideale *habeas corpus* della libertà del cittadino, l'art. 53 nasce dopo delineati i rapporti economici. Il prelievo trasferisce i mezzi di sussistenza dall'economia dei privati allo Stato.

Di conseguenza, il dovere del cittadino contribuente e quello dello Stato debitore/creditore hanno questa chiave di lettura: tu Stato (la Costituzione è fatta per i cittadini e non viceversa) attui lo Stato della Costituzione e i miei diritti, e io adempio ai miei doveri, inscindibili dai miei diritti (la

⁵ Suggesto CAIANIELLO (1985, p. 85 ss.).

⁶ Per uno spaccato del dibattito, AUTORI VARI (1985).

visione mazziniana, sia pure annacquata e con minore tensione morale). Conseguentemente si può discettare per amore di parte politica quanto si vuole, però ogni Costituzione⁷, anche la nostra Carta, sancisce un sistema giuridico globale nel quale è delineato un sistema economico quindi, notisi, costituzionale. La nostra economia, mista, è di democrazia sociale; e solo in questa ottica l'economia nazionale è « di noi tutti », non di Agnelli, De Benedetti o degli gnomi finanziari, e dobbiamo contribuire – anche con il tributo – alla sua prosperità. Se tutta l'economia, pubblica e privata, ha un suo assetto costituzionale, allora ogni provvedimento legislativo (pur approvato dalle Camere) di modifica dell'economia costituzionale è una modifica surrettizia, che non è legittimamente passata attraverso il regolare iter delle modifiche della Costituzione; è sottaciuta al popolo; è in definitiva eversione della Costituzione. Ho già proposto questa problematica alla dottrina, alla magistratura e agli uomini politici nei miei scritti ai quali faccio richiamo. Ordunque *allo Stato, disegnato dalla Costituzione, devo il mio tributo*. E quello Stato ha per proprio patrimonio nazionale la somma della ricchezza di tutti gli italiani e precipuamente, nell'economia moderna, il « Sistema delle imprese », delle quali la socialità, peraltro, è caratterizzazione anch'essa, a mio avviso, costituzionale.

Come nell'economia il buon imprenditore ha precisi doveri, i reggitori dello Stato li hanno nella finanza pubblica; *in primis* non possono imporre tributi senza legge, né per prelevare tributi possono sopprimere le libertà fondamentali, né per raccogliere consensi agire da dissennati o megalomani.

C'è di più. I padri costituenti, ben consci di quanto avvenuto nella Grande Depressione e a Weimar, hanno stabilito che l'inflazione – tributo senza legge, a danno particolarmente dei meno abbienti (e perciò iniqua, affermava l'Einaudi) – non può essere metodo di governo e va combattuta; e i fautori di esso bollati – io assumo – come *evasori* della Costituzione stante il vincolo dell'art. 81⁸.

Della scienza economica fa parte l'economia della finanza pubblica; e il diritto finanziario stabilisce le norme che regolano l'attività finanziaria dello Stato, entrate e uscite. Alcune di queste norme stabiliscono come il cittadino debba fornire allo Stato in base alla propria capacità contributiva i mezzi per la pubblica finanza: il *corpus* costituente il diritto tributario⁹. Se queste premesse sono fondate – e lo sono – un diritto finanziario e tributario staccato concettualmente dalla realtà dell'economia, soffocante la stessa, etc., sarebbe irrazionale, fallimentare, disastriante l'economia nazionale.

⁷ DAVID (1980).

⁸ Sul punto, FILOSA (1977b).

⁹ In tal senso, fra molti, D'AMATI (1984).

Coerentemente il tema « Stato creditore / Stato debitore » va inteso anche secondo lo spirito del discorso tenuto da Giovanni Paolo II ai tributaristi Europei a Roma « commette peccato grave il cittadino che si sottrae al tributo, però è in colpa grave lo Stato che esige più del dovuto ».

La problematica del tema è un prisma dalle molte facce delle quali alcune sono un *prius* concettuale e vanno espresse per interrogativi stimolanti e conclusioni propositive concrete. Ad esempio:

1) entro quali limiti il sistema fiscale deve prelevare mezzi dall'economia; ossia, il prelievo può pregiudicare il sistema delle imprese causando disoccupazione, indebitamento, etc.? Qui soccorre tutta la letteratura sulla *fiscal policy*, anche se nell'ambiente internazionale da lungo si dubita che in Italia sia metodologia applicata ¹⁰.

La risposta è ovviamente che il prelievo non può uccidere l'economia;

2) dato il suesposto criterio, lo Stato può governare con il *deficit-spending*, creando con l'inflazione vuoti paurosi nella finanza pubblica e pretendendo coprirli con tributi vieppiù distruttivi? Evidentemente, la risposta è ancora negativa. Allora, neanche ci può essere distacco fra le risultanze degli utili d'impresa e il reddito tributario, cioè fra questo e il codice civile;

3) di chi le responsabilità del deficit, allorché dilaga *extra modum*? Soprattutto, come impedire il comportamento economico eversivo, come sanzionarlo e a chi dare il potere di farlo?

4) Allo stato dei meccanismi istituzionali attuali, quante sono le leggi registrate con riserva dalla Corte dei Conti, gli addebiti di responsabilità, la reiezione per mancata copertura da parte del Presidente della Repubblica? Dove sono magistrati e docenti che abbiano condotto una severa campagna di deprecazione morale dei bancarottieri della finanza pubblica studiando e ristudiando (rimedio estremo) come punirli? Non dimentichiamo infatti che responsabili dell'evasione fiscale sono spesso, anche il governante e il legislatore ¹¹ (chi dimentica l'elusione?).

¹⁰ Ho esposto nel mio saggio (FILOSA, 1981), considerazioni che confermano le opinioni per lo più negative per l'Italia. La conferma è che nel CIPI (Comitato Interministeriale Politica Industriale) non c'è il Ministro delle Finanze: quindi in Italia, gli incentivi alle imprese sono stati sempre di tipo assistenziale, a largo spettro, senza che per lo sviluppo sia intervenuto lo strumento fiscale come propone invece l'On.le Rebeschini con una inversione di tendenza. Né il beneficio dell'art. 54 Irpef avvalorà diversa tesi, come ho segnalato a pag. 131-135 del testo succitato.

¹¹ Mi richiamo al mio scritto (FILOSA, 1979).

4. La normativa penal-tributaria: e la socialità dell'impresa?

In più articoli ho posto in rilievo — e chiedo particolare attenzione, oltre che alla dottrina, alla magistratura e al foro — l'irrazionalità del sistema complessivo sanzionatorio tributario, al punto da essere viziato d'incostituzionalità perché irreal e foriero di guasti al sistema delle imprese e all'occupazione.

Qui vale la frase del grande Tommaso Moro: al Re non chiedere il perché del potere ma come l'esercita; soprattutto — preciso io — se punisce « il non autore » degli illeciti, penali e amministrativi.

Un breve *excursus*. Dopo l'arresto di numerosi imprenditori in Sicilia, le critiche ai Magistrati da parte del Presidente del Consiglio in carica erano fuori bersaglio nel senso che i giudici applicano le leggi e queste vanno formulate facendo anche le « prove applicative ». I politici non devono crocifiggere chi critica certi progetti di Ministri — perché trasbordanti la razionalità punitiva — quale il cosiddetto « manette agli evasori », per poi criticare questi progetti¹². C'è da chiedersi se le conseguenze del cumulo delle sanzioni siano state veramente vagliate dal Legislatore e volute quale obiettivo di politica fiscale e criminale. « Eccedere in sanzioni penali è segno di debolezza e non giova agli onesti... Adeguate sanzioni penali potrebbero giustificarsi soltanto in caso di dolosa violazione degli ordini impartiti »¹³. I reati contravvenzionali vengono invece disseminati nella legislazione tributaria a pieni mani.

In verità il cumulo delle sanzioni e la distruzione delle imprese getta dubbi gravissimi di costituzionalità sul sistema sanzionatorio tributario; il potere sui « colletti bianchi » non dev'essere chiesto onde « condannare per condannare ». Anche chi sostiene che in Italia il contribuente goda di garantismo eccessivo¹⁴ è costretto ad ammettere che il sistema sanzionatorio è devastante e comunque inidoneo a risolvere il problema dell'evasione: i sostenitori suddetti non vanno alla radice del problema trascurando che l'irrazionalità è « nella produzione di leggi e leggine di cui raramente si sono vagliate *ex ante* le effettive possibilità di attuazione ». Né si dimentichi che fra le possibili violazioni costituzionali c'è l'irrazionalità delle leggi⁽¹⁵⁾; e

¹² Le contraddizioni e le colpe di governanti e legislatori in materia di evasione sono state già da me stigmatizzate nel 1978 al Convegno di Sanremo su « Le sanzioni in materia tributaria » (vedi FILOSA, 1979a). Le critiche sono state ribadite in FILOSA (1979b).

¹³ Dalla relazione BORRUSO (1985).

¹⁴ Ad es., Russo (del S.E.C.I.T.), (1984, particolarmente p. 19).

¹⁵ Numerose le decisioni « ottative » della Corte sollecitanti il legislatore a dare razionalità

quando il complesso normativo causa distruzione di ricchezza, dissolvendo imprese che, per la nostra Costituzione, vanno gestite a fini di utilità sociale, è irrazionale. Infatti, affermatosi il concetto di « sistema delle imprese » come componente essenziale del patrimonio nazionale e come motore dell'economia, è opportuno meditare « su chi » ricada veramente il cumulo delle sanzioni. Come già rilevato in precedenti scritti ¹⁶, alla depenalizzazione di reati comuni ha corrisposto la crescente criminalizzazione delle trasgressioni alle leggi finanziarie, dopo che la riforma tributaria aveva ingigantito la quantificazione delle sanzioni amministrative pecuniarie. La « razionalità delle leggi » non può volere l'imprenditore privato della libertà personale, l'impresa fallita per le sanzioni pecuniarie, i creditori onesti beffati dal cumulo di privilegi tributari e, infine, i dipendenti disoccupati! Ricorre qui il dovere, segnalato dalla Corte Costituzionale, che al legislatore, allorché dovesse constatare di aver errato nella previsione circa la concreta realizzabilità della normativa, « spetterebbe d'intervenire nei modi più opportuni » ¹⁷. All'accentuazione delle sanzioni penali doveva accompagnarsi la riduzione delle pene pecuniarie mentre ciò è stato denegato in concreto dall'art. 10, legge 516/1982: questa mia previsione, del 1978, trova oggi eco nella stampa ¹⁸.

E a ribadire il disegno legislativo di sanzioni cumulate devastanti, ricordo la disposizione che l'art. 8, legge 7/1/1929 (violazioni continuate per lo stesso disegno criminoso), non va applicato in tema di bolle di accompagnamento e di scontrini fiscali: art. 6 D.L. 697/1982, convertito nella legge 887/1982. Il tutto poi con la sanzione accessoria di chiusura dell'esercizio ¹⁹, « saggio » premonitore della chiusura definitiva per dissesto.

Se il grosso pubblico è frastornato dalla notizia che ad es. un laboratorio di pasticceria — di modesto valore patrimoniale — è stato sanzionato per miliardi per le bolle di accompagnamento irregolari, la dottrina deve contestare al legislatore disattento che questi casi abnormi sono ben più frequenti degli episodi rilevati dal *battage* giornalistico e per imprese ove centinaia e centinaia di dipendenti lavorano ma perdono il posto per il passivo creato dal cumulo sanzionatorio che porta al dissesto. Una specifica elaborazione

alla normativa su alcune materie; ad es. la decisione n. 103/1982, come rilevata da PEGORARO (1984, p. 81).

¹⁶ Oltre agli scritti di FUÀ e ROSINI (1985) ricordo il mio intervento al Convegno *Prospettive e problemi della nuova legislazione tributaria*, Brescia, 6-8 dicembre 1982 (Atti non ancora pubblicati). Vedi FILOSA (1985).

¹⁷ L'auspicio è contenuto nella sentenza 103/1977: in PEGORARO (1984, p. 29).

¹⁸ MADEO (1985, p. 5).

¹⁹ Per una serie di sanzioni accessorie, fra gli altri leggasi, di recente, CAMPITO (1984).

dei dati nelle procedure concorsuali sarebbe eloquentemente convincente.

Per le aziende in crisi gli ostacoli tributari non consistono solo nella *vexata quaestio* del *bonus* da concordato ²⁰. Ecco un esempio « grezzo », ma non per eccesso: valore netto patrimoniale di un'azienda L. 2.000.000.000; reiterazione per 5 anni di una dichiarazione infedele su L. 500.000.000; imposta Irpeg e Ilor L. 250.000.000 \times 5 anni = 1.250.000.000; pena pecuniaria da 1 a 2 volte; interessi e così via. E se la dichiarazione infedele dipende da violazioni coeve Iva, *crescite eundo* ... Se poi sussistono reati, oltre la distruzione dell'azienda, l'imprenditore va giustamente in galera, ma i dipendenti — ingiustamente — rimangono disoccupati.

Ma l'impresa è un valore « sociale » da proteggere obiettivamente — come sostenuto da taluni ²¹ o no?

Per questo ho auspicato e auspico una soluzione più coordinata nell'interesse sociale atteso che la pressione fiscale eccessiva è ormai ammessa da tutti ²²: il recente dibattito, teso a introdurre le ipotesi di punitive *damages et astreintes* ²³ nel nostro ordinamento positivo, dovrebbe estendersi, *mutatis mutandis* , nel campo penal-tributario. A mio avviso, quindi, meglio avocare l'azienda o sostituire, alla pena restrittiva, l'obbligo per l'imprenditore di gestirla nell'interesse dell'occupazione, oppure affidare l'impresa a un commissario, eliminare le sanzioni pecuniarie limitandosi al recupero dei tributi e a restringere all'imprenditore la libertà. Sono certamente proposte provocatorie, tuttavia da meditare per risolvere un problema generalizzato e immanente.

Che questo quadro sanzionatorio sconvolgente non sia una mia iperbole per amore di tesi, è confermato dall'infruttuoso tentativo — delle Commissioni di merito — di contrastare la tesi erariale che in sede di Iva è applicabile per un solo fatto una pluralità di sanzioni causa la decisione *pro fisco* della Commissione Centrale, sez. XIII, 3/11/1982, n. 463 ²⁴.

D'altronde, il principio dell'alternatività delle pene, contenuto nella novella 689/1981 (della quale si è occupata la Corte Costituzionale, ad es., nella sentenza 148/1984) perché non dovrebbe applicarsi, ripeto *mutatis mutandis* , al campo penal-tributario? È un mio interrogativo senza risposta

²⁰ Purtroppo ribadita la tassabilità da Trib. Bologna 6/12/1983, in *Bollettino Tributario d'Informazione* , 8/1985, 52, 686-91 con nota contraria di D'Alessandro, contenente ampi richiami bibliografici. Perché non tener conto della linea di tendenza espressa dalla Corte Costituzionale circa l'art. 81 c.p. nella sentenza 34/1977?

²¹ Ad es., MAFFEI ALBERTI (1978).

²² Di recente FUÀ e ROSINI (1985).

²³ BRICOLA (1985).

²⁴ La decisione è commentata da MARINO (1984).

dal 1982²⁵: anzi, al contrario, ci si oppone alla oblazione delle contravvenzioni tributarie²⁶. Per di più gli accertamenti sintetici induttivi ex incrementi patrimoniali provocano la proliferazione criminalizzante, per la presenza semmai della comunione legale. Peraltro, delle accuse di Bagiotti (1974b) alla Banca d'Italia di stimolare l'usura nessuno si è occupato...

5. Proposte politico-legislative per ricreare il consenso cittadino-fisco

Quali rimedi per ridare al cittadino onesto fiducia nello Stato creditore-debitore? Come sanare il deficit abissale (che allarma senz'altro la Corte dei Conti, gli organismi internazionali e forse qualche politico e disastra il sistema delle imprese) essendo ormai chiaro che l'inflazione è soprattutto dovuta all'indebitamento pubblico e che la pressione fiscale appare, persino alla pubblicistica di sinistra²⁷, disancorata dalla economia, scollata, eccessiva, come i più riflessivi scrivevano da tempo?

Anche sotto il profilo della recente dichiarazione del Presidente della Corte dei Conti, l'azzeramento del deficit globale che va ormai oltre i 700 mila miliardi, nel nuovo contratto di patto sociale, cittadino-Stato, passa attraverso proposte di sacrifici il consenso ai quali matura solo attraverso convincimenti culturali, uomini politici probi, nel superiore interesse del Paese (quello dell'art. 47 della Carta). Ne elenco alcuni:

1) anzitutto, punizione di colpevoli del dissesto. In base ad un rapporto corretto eletti-elettori la prima colpa è la scelta dei votanti, che mai dovrebbero eleggere, e peggio ancora rieleggere, i politici che hanno votato (maggioranza) o provocato (opposizione, sindacati, confederazioni, etc.) l'inflazione. Per i politici, peraltro, secondo la dottrina costituzionale anglosassone, la peggior sanzione è la mancata rielezione, la morte politica; occorre provocarla scalzando l'omertà partitica e interpartitica. Solo una severa inchiesta sul governo, anzi sul malgoverno, della finanza pubblica può consentire ai cittadini di defenestrare i colpevoli.

Oggi i cittadini sono disinformati, hanno davanti il balletto del deficit, delle statistiche, delle deformazioni di partito. Dottrina, magistratura e cittadini – pieni di amore verso il Paese – devono coralmemente pretendere l'inchiesta. (Purtroppo, riguardo alle campagne educative non abbiamo condotto neppure quella sulla tutela dei beni artistici e ambientali benché imposta da

²⁵ Ho trattato questo aspetto nel mio intervento al Convegno di Brescia, cit. in nota 16.

²⁶ Sul punto, fra gli altri, CARONE (1985); TRAVERSI (1984).

²⁷ FÙA e ROSINI (1985).

un trattato internazionale!). Ognuno deve contribuire culturalmente, ancor prima che con il denaro, a far luce. Il filosofo del diritto Scarpelli afferma che vi sono « in Italia troppe leggi senza verità ». Per non precipitare nel baratro, il primo provvedimento è una campagna informativa che miri a dimostrare che bilancio dello Stato, tributi ed economia sono legati sinallagmaticamente e hanno un rapporto d'interdipendenza. Questo esige che i consulenti dello Stato, quindi non del Principe o del partito, siano tratti soltanto da cultori di scienza delle finanze ed economisti mai compromessi con il partito dell'inflazione, del deficit-spending e di altre pratiche dissestanti.

2) Respingere le giustificazioni di comodo: inflazione importata e crisi petrolifera, ad esempio. I nostri maggiori partner commerciali non possono esportarci inflazione perché sono a tassi inferiori di essa (si vedano i rapporti di organizzazioni internazional OCSE, del Fondo Monetario, etc.); l'inflazione ha preceduto la crisi petrolifera ²⁸ che oggi è diventata crisi dei produttori di petrolio.

Politici, in Parlamento o nel Governo, nei partiti, nei sindacati e nelle confederazioni, debbono abbandonare falsi miti e slogan elettorali: il salario variabile indipendente, il deficit copribile recuperando l'evasione, il *fiscal drag* limitato al lavoro dipendente, la rivalutazione per conguaglio monetario come beneficio e non come risarcimento del danno provocato a lavoratori e imprese dall'inflazione. Ora come non mai la frase del cardinale Danielou — l'ecologia deve cominciare dal cervello, dalla cultura — è di pregnante attualità. Si deve fare fronte compatto contro i personaggi politici che vengono a parlarci che i conti dello Stato sono in dissesto, il *fiscal drag* sulle retribuzioni è eccessivo, l'impresa familiare è fonte di evasione: perché se questi personaggi sono al potere da anni, hanno firmato spesso tutto e il contrario di tutto.

Ecco alcuni fatti concreti a dimostrazione che non sollevano critiche qualunque.

Inizio dalla normativa sull'impresa familiare, una delle poche e giuste riforme per la società civile. Pubblicata la legge 151/1975, occupandomi di tutta la riforma di famiglia circa azienda e impresa, riguardo l'impresa familiare invocai adeguato coordinamento con la legislazione tributaria e la permanenza, però, dei controlli previsti dalla mutualità per l'impresa familiare del vecchio sistema tributario ²⁹. Alcuni miei assunti hanno trovato eco nella dottrina civilistica (Oppo, 1980; Colussi, 1985, p. 30-31) e forse accogli-

²⁸ KITCHING (1983).

²⁹ FILOSA (1975).

mento giurisprudenziale; ma, dice l'economista Caffè, in Italia il politico non solo sente chi vuole, ma tramite chi vuole. Così, lo stesso Ministro ha concesso – senza accettare l'idea dei controlli – nell'art. 9 della 576/1975 il principio di trasparenza, di cui all'art. 5 Irpef, all'impresa familiare; poi – non avendo instaurato controlli – ha detto che bisogna impedire l'evasione (o elusione?) e ha firmato la legge n. 649/1983, con la quale sono comminate, nell'art. 3, sanzioni penali su riparti di reddito non secondo realtà; infine, nella 17/1985, affermando che c'è da anni evasione, il medesimo Ministro ha stabilito – contro l'art. 230 bis del c.c. novellato – che il titolare dell'impresa familiare ha non meno del 51% del reddito, ribadite sanzioni penali, etc. (senza trascurare altre incoerenze)!!! A chi non va bene questa disposizione – egli ha detto – può trasformarsi in « società » di persone (cioè in istituto che mai dovrebbe essere la famiglia) legalizzando così, per l'art. 5 Irpef, quote di reddito a familiari che, semmai, non lavorino nell'impresa³⁰. Scaduto il termine della trasformazione, vedremo se l'istituto *de facto* sarà scomparso, con buona pace dei tutori delle casalinghe.

Ma se evasione c'era, la colpa non è solo dell'evasore (o elusore) ma anche di chi per anni non ha preso provvedimenti. Eppure l'art. 40 del c.p., ultimo comma, dovrebbe far meditare anche i Magistrati contabili... In più se, per dar consenso alla legge 17/1985, si è affermato che l'evasione di certe categorie era nota da anni al Ministro proponente, ci si deve chiedere perché – senza tanta frattura nel corpo sociale preelettorale – nelle centinaia e centinaia di modifiche all'Iva, Irpef, etc. non si sia coerentemente legiferato in merito. Gli anni di evasione a chi si addebitano? Invoco qui una riflessione del Presidente e del Procuratore Generale della Corte dei Conti, invano nei miei scritti auspicata.

3) Sulla giustizia tributaria il Ministro della Giustizia è silente ancorché le norme tributarie sostanziali siano già norme di condanna all'ingiusto tributo o motivi d'irrazionalità sanzionatoria, stante il lato divario fra norme cogenti civili su contabilità e bilancio, e norme tributarie³¹. Chi è il tutore di giustizia per i cittadini?

Né si vede chiarezza nei bilanci civili inquinati da norme tributarie di favore tipo ammortamenti ed altro, causa il vincolo art. 74 (e altri) Irpef, richiamato dall'art. 5 Irpeg, che impone il passaggio per il conto economico delle poste correttive tributarie!! Che dire circa la detraibilità dei crediti,

³⁰ È un caso tipico di studio per la nuova corrente di studi sulla finanza pubblica circa il rendimento delle leggi: cito LADU (1982; 1984); CAPRARA (1985).

³¹ Sul punto, oltre a FILOSA (1981), ricordo AUTORI VARI (1978) e la polemica fra i professori G.B. Colombo e G. Falsitta ed altri autori ancora.

perdite valutarie e così via? Sulla pericolosità di queste norme persino nei bilanci delle Banche – senza quindi chiarezza e verità – basta leggere nella relazione del Governatore della Banca d'Italia alla Assemblea dei partecipanti del 31/5/1985, questa gravissima denuncia:

« Nel complesso dei rapporti tra sistema creditizio e settore pubblico, quelli connessi con l'ordinamento tributario sono venuti assumendo crescente rilievo. Il regime fiscale che si applica alle banche è divenuto più oneroso anche in seguito al provvedimento sulla disciplina dei titoli esenti posseduti dalle imprese; tanto più pressante diviene l'esistenza di una maggiore certezza del quadro normativo e di una attenta considerazione di alcuni aspetti peculiari dell'attività bancaria.

In materia di iscrizione in bilancio delle attività e passività in valuta e degli interessi maturati su conti intrattenuti in istituzioni creditizie estere, l'indefinitezza delle norme si presta a interpretazioni che potrebbero rivelarsi paralizzanti per l'operatività in valuta delle banche.

In materia di accantonamenti al fondo rischi su crediti, le possibilità offerte dalle disposizioni attuali non possono venire pienamente utilizzate a causa dello stesso congegno normativo. Il dover attendere la formale chiusura di procedure esecutive e concorsuali lunghe e complesse, prima di poter portare in deduzione perdite ormai certe, implica per le banche oneri economicamente non giustificati ».

D'altronde, persino la Banca d'Italia ha dovuto chiedere il condono *ex lege* 516/1982, quella da me denominata legge di « simonia fiscale »! Che dicono il silente Ministero di Grazia e Giustizia, Magistratura e mondo politico dell'irrazionalità della legislazione tributaria in rapporto al sistema giuridico globale?

4) A mio avviso, bisogna ingenerare la consapevolezza che allorché si vara un sistema tributario si ha davanti un quadro economico: perché un sistema tributario sia moderno deve essere flessibile. Quindi, con il variare del quadro economico, sono necessari aggiustamenti, soprattutto in periodi di inflazione e deflazione³². Scrivere trattati di diritto tributario sull'interpretazione di un articolo di legge non significa aver compreso il sistema finanziario. Conseguentemente – essendo chiaro che la crisi economica può essere crisi di autorità costituzionale, come ad esempio in Italia, e che l'inflazione è causata dal malgoverno della finanza pubblica – le disposizioni *antifiscal-drag* devono mirare, anzitutto, a contrastare l'inflazione e a eliminarla. Le modifiche di aliquote, le rivalutazioni per conguaglio monetario, etc. non sono benefici, bensì « atti dovuti » per ripristinare il danno apportato ai cittadini con l'inflazione. Sono da eliminare i tributi inflazionistici tipo In-

³² A conferma, di recente, LENTI (1985).

vim (leggasi in merito Bagiotti, 1974a); è da consentire invece l'ammortamento secondo ripristino perché misura antinflattiva; sono da impedire bilanci irreali dove tributi *in itinere* possono stravolgere la visione reale economico-patrimoniale; e così via.

Questa sintetica doglianza sull'ampio distacco dell'economia dal prelievo, ha fondatezza nella metodologia seguita che non è quella di favorire il maggior reddito possibile per poi prelevarne secondo la legge, bensì di fare leggi che, pur di assicurare il meticoloso prelievo, comprimano le attività con norme asfissianti. Il grande assillo delle imprese italiane, l'indebitamento, è frutto di questa metodologia. Le norme tributarie ostacolano il ritorno alla liquidità che pure oggi è l'investimento primario, e a nulla giova la buona dottrina sull'argomento³³. Anche la custode delle entrate, la Corte dei Conti, nella relazione al Parlamento propone di detassare gli investimenti e ne dà motivazione con l'inefficienza dell'attuale sistema di finanziamenti agevolati all'impresa. E anche l'IRI, in altro documento, propone modifiche per rendere il sistema tributario rispondente al mutevole quadro dell'economia.

6. *Proposte tributarie per sanare il deficit*

Questa non è la solita querelle pro contribuente, anzi. Poiché quanto sopra stigmatizzato è purtroppo vero, bisogna cessare di produrre deficit e, ancor più, sanare il complessivo debito pubblico.

Un giorno un grande condottiero — Cesare — tentò di azzerare i debiti e ne sortì — risultato massimo, ma imperituro — la *cessio bonorum*. Il dissesto della finanza pubblica purtroppo non si può sanare con la *cessio bonorum* dei beni dello Stato per ragioni sia teleologiche sia giuridiche. Le misure auspicabili sono:

a) approvare bilanci in pareggio ove siano previsti benefici gratuiti solo per i meno abbienti e, comunque, pensioni minime di almeno L. 600.000;

b) adottare solo tributi di scopo (i costi-benefici dei quali sono più controllabili) per ridare fiducia allo Stato. Per ogni nuovo beneficio da concedere, usare il referendum di copertura della spesa, addirittura per classi di reddito;

c) varare l'imposta ordinaria sul patrimonio, con gettito destinato esclusivamente: 1) al riscatto graduale dei titoli del debito pubblico, statale

³³ STIEGLER (1983).

e locale; 2) alle case per i meno abbienti; 3) a una sanità « risanata »; 4) a una istruzione gratuita ai meritevoli, particolarmente non abbienti.

Ovviamente dissento da coloro che ritengono che l'imposta sul patrimonio va adottata perché solo i lavoratori dipendenti pagano o perché il sistema senza di essa sarebbe monco (infatti ci sono altri tributi patrimoniali, quali Invim, successioni e donazioni, plusvalenze, etc. da abolire conseguentemente);

c-bis) avocare gli incrementi patrimoniali non giustificati dalla sequela dei redditi assoggettati ai tributi, successioni, donazioni, etc. (la legge ante-1973 sui profitti di contingenza...).

Modeste proposte che possono però contribuire all'urgente dibattito sul risanamento della finanza pubblica; in questo caso infatti la *salus* (finanziaria) *rei publicae suprema lex est* della nostra economia nonché presupposto per l'applicazione dell'art. 53 della Costituzione con il consenso del popolo e anzitutto del contribuente onesto.

RIFERIMENTI BIBLIOGRAFICI

- AUTORI VARI, *Riforma tributaria e diritto commerciale. Le fattispecie*, Milano: Giuffrè, 1978.
- , *La costituzione economica. Prospettive di riforma dell'ordinamento economico*, Milano: Edizioni del Sole 24 Ore, 1985.
- BAGIOTTI T. (1974a), « L'Invim, un'imposta sulla produzione e sulla spesa », *Rivista Internazionale di Scienze Economiche e Commerciali*, gennaio 1974, 21, 1-6.
- (1974b), « Banca d'Italia: la filosofia e il braccio secolare », *Rivista Internazionale di Scienze Economiche e Commerciali*, marzo 1974, 21, 201-10.
- BENVENUTI F., « Per un diritto amministrativo paritario », in *Studi in onore di Enrico Guicciardi*, Padova: Cedam, 1975, 807-851.
- BORRUSO R., « Per una disciplina delle banche dei dati personali », in AA.VV., *Banche di dati e diritti della persona*, Padova: Cedam, 1985, 85-94.
- BRICOLA F., « La riscoperta delle 'pene private' nell'ottica del penalista », *Politica del Diritto*, 1/1985, 71-94.
- CAIANIELLO V., « Corte Costituzionale e Finanza Pubblica », in AA.VV., *La effettività della tutela giurisdizionale tra la pluralità delle giurisdizioni e la disciplina della finanza pubblica*, Milano: Giuffrè, 1985, 85-129.
- CAMPITO A., « I provvedimenti sanzionatori accessori in materia di ricevuta fiscale e di registratori di cassa », *Tributi*, 12/1984, 20, 5-28.
- CAPRARA U., « Opinioni e teorie di John Maynard Keynes nella interpretazione di un economista aziendale », *Rivista Internazionale di Scienze Economiche e Commerciali*, febbraio 1985, 32, 167-182.

- COLUSSI V., *Impresa e famiglia*, Padova: Cedam, 1985.
- CARONE N., « Contravvenzioni tributarie — L'errore — L'oblazione », *Il Fisco*, 7/1985, 9, 887-900.
- D'AMATI N., *Il Diritto finanziario*, Bari: Laterza, 1984.
- DAVID R., *I grandi sistemi giuridici contemporanei*, Padova: Cedam, 1980.
- FILOSA V., *Riforma del diritto di famiglia - Riflessi tributari su impresa e azienda (La vecchia e nuova impresa familiare)*, Padova: La Garangola, 1975.
- (1977a), « Rivalutazione dell'oro della Banca d'Italia e legge Visentini: considerazioni sulla disparità di trattamento », *Riforma Fiscale*, 1977, n. 52, 6, 113-17.
- (1977b), « È l'inflazione eversione contro la Costituzione perseguibile dalla Magistratura indipendente dal Re? », *Rivista Internazionale di Scienze Economiche e Commerciali*, ottobre-novembre 1977, 24, 968-77.
- (1979a), « Intervento », in *Le sanzioni in materia tributaria*, Atti del Convegno tenuto a Sanremo il 21.10.1978, Milano: Giuffrè, 1979, 278-82.
- (1979b), « Evasione fiscale: sanzioni anche per il governante e il legislatore », *Rivista Internazionale di Scienze Economiche e Commerciali*, luglio 1979, 26, 705-13.
- (1981a), « Rivalutazione dell'oro e rivalutazione di gruppo. La problematica del D.M. 518/1980 », *Bancaria*, 5/1981, 37, 470-84.
- (1981b), *Habitat dell'impresa e imposizione tributaria*, Padova: Cedam, 1981.
- , *La dichiarazione patrimoniale dei detentori di cariche elettive e direttive (la legge 5/7/1982, n. 441 e il sistema tributario)*, Padova: Cedam, 1983.
- , « Sulla problematica originata dalla riforma penal-tributaria ed efficienza del D.L. n. 429/1982 a risolverla », *Fisco*, 20/1985, 9, 3023-3071.
- FUÀ G. e ROSINI E., *Troppe tasse sui redditi*, Bari: Laterza, 1985.
- KITCHING B., « Don't Blame the Arabs: World Wide Inflation Built in Before the Oil Crisis », *Rivista Internazionale di Scienze Economiche e Commerciali*, giugno 1983, 30, 561-65.
- LADU G., « Gestione finanziaria pubblica e controlli di economicità: prime considerazioni giuridiche », *Tributi*, 9/1982, 18, 5-48.
- , *Il controllo della spesa pubblica*, Rimini: Maggioli, 1984.
- LENTI L., « Lo zoccolo duro dell'inflazione », *Rivista Internazionale di Scienze Economiche e Commerciali*, marzo 1985, 32, 201-206.
- MADEO A., « Floride aziende allo sbando dopo i sequestri della Magistratura », *Corriere della Sera*, 7/5/1985.
- MAFFEI ALBERTI A., « Commento alla legge 24/7/1978, n. 391 », *Le nuove leggi commentate*, 5/1978, 1, 1525-32.
- MARINO M., « Il cumulo delle sanzioni », *Diritto e Pratica Tributaria*, 6/1984, II, 55, 1378-85.

- OPPO G., « Dell'impresa familiare », in Carraro, Oppo, Trabucchi (a cura di), *Commentario alla riforma del diritto di famiglia*, Vol. I, Padova: Cedam, 1980, 489-521.
- PEGORARO L., *Le sentenze-indirizzo della Corte Costituzionale Italiana*, Padova: Cedam, 1984.
- RUSSO V., « Di alcuni criteri per lo sviluppo degli accertamenti induttivi », *Tributi*, 6/1984, 20, 5-30.
- STIEGLER H., « Assessment of the Expedience of Subsidies for the Restauration of Financial Soundness under Operational Analysis Aspects », *Rivista Internazionale di Scienze Economiche e Commerciali*, giugno 1983, 30, 531-539.
- TRAVERSI A., « Oblazione delle contravvenzioni tributarie: profili sostanziali e processuali dell'istituto », *Diritto e pratica tributaria*, 4/1984, I, 55, 1026-48.

THE STATE AS A CREDITOR AND AS A DEBTOR: A NEW INTERPRETATION OF THE CONSTITUTION ARTICLE 53

The current state of bankruptcy of public finances in Italy destroys any trust in the capacity of the State to manage the resources levied through taxation. In particular, fiscal legislation and the procedures of its enforcement do not pay due attention to the economic environment to which they are applied. The State does not even consistently stand by the Constitutional principle that the preservation of enterprises must be rated as a primary objective of national interest. Although this superior interest finds legal sanction in many ways, still when the State happens to be in credit toward an enterprise on account of taxes, the State is ready to obtain the payment irrespective of the economic and financial consequences of its action for the enterprise itself. Whereas, when economic agents other than the State happen to be on the creditor's side, the State altogether nullifies their right to enforce the payment through special legal provisions, e.g. the Prodi Law.

The author illustrates a number of instances of this kind and contends that art. 53 of the Constitution should not be taken to imply that citizens are under obligation to pay *any* kind of taxes whatever under all circumstances. In the author's view citizens should be allowed a larger role in fixing the amount of taxes and their position should be the same as the State's position when they are either creditors or debtors. Finally art. 53 should be read as implying that any reform presupposes an inquiry into the responsibility for the present state of bankruptcy.

RECENSIONI

AA.VV.: *Società, sviluppo, impresa. Saggi su Schumpeter*. Atti del Convegno « Società, sviluppo, impresa nel centenario della nascita di J.A. Schumpeter », Milano, 20-21 ottobre 1983. A cura di Carlo Filippini e Pier Luigi Porta, 1985, Milano, IPSOA, 8° pp. XXXIX-365, s.i.p.

Fra i morti lasciati alla memoria dei vivi, gli economisti come uomini di scienza si prestano alle commemorazioni in modo particolare, giacché l'opera economicistica, specie di un classico, non è mai compiuta nello spirito umano, e se ha compimento è perché ha tono minore la sua interpretazione di classico che come tale ha voce per ogni spazio-tempo. L'anno 1983 – anno di nascite e di morti di contemporanei e di trapassati – ha ricordato molto Keynes e Schumpeter, poco Marx e Del Vecchio tutti, in modo diverso, grandi « ordinatori » della teoria generale dell'economia. Questo Convegno su S. è stato lungamente predisposto e organizzato dai proff. Bagiotti e Gasparini amaramente scomparsi, rispettivamente, prima e dopo la celebrazione del Convegno stesso cui con altri, specie i proff. Duchini, Montesano, Talamona, avevano posto mano, mentre i proff. Di Nardi, Arcelli, Predetti ne hanno presieduto le tre sessioni di studio nelle tre Università milanesi come ricorda l'« Introduzione » di C. Filippini e P.L. Porta i quali, con speditezza sempre rigorosa, passano attraverso l'individualismo metodologico, la teoria del profitto e dell'interesse, l'equilibrio e l'innovazione, le fluttuazioni economiche. Dispiace che gli intemerati curatori non ricordino a quest'ultimo proposito (e si vedrà nel prosieguo e alla fine che il rilievo non è affatto secondario) le *Ricerche di cinematica storica* di Demaria et al.: ci auguriamo di rimetterle al pubblico col vol. IV contenente giusto un'« Appendice critica finale » sulle fluttuazioni economiche (Fanno, Kondratieff, Pigou, Schumpeter). Completa l'« Introduzione » una « Nota biografica » dove le informazioni sono ormai patrimonio diffuso e, soprattutto, una « Bibliografia degli scritti di Joseph A. Schumpeter » felicissima nella chiave di presentazione scelta dai curatori, cui va altresì la lode per avere pensato e fatto realizzare dalla dott.ssa Bertoletti quanto è inconsueto in una raccolta di « Atti », ma vantaggiosissimo per lo studioso, l'« Indice dei nomi » che chiude il volume.

Si tratta di uno S. affrontato quasi sempre a tutto tondo o comunque discusso secondo i motivi scientifici più congeniali al « visus » teorico degli autori. Le ottime « Relazioni » – talune veramente magistrali – sono di G. Demaria, *L'opera e il pensiero di Schumpeter sotto il profilo della di lui teoria dell'interesse*; S. Lombardini, *Imprenditore e mercato nella società postindustriale*; A. Martinelli, *Analisi economica e analisi sociologica nel sistema teorico di Schumpeter*; M. Talamona, *Sviluppo, moneta e credito: la « visione » di Schumpeter e il caso italiano*; F. Cesarini, *Finanziamento del consumo, dell'investimento e dell'innovazione*; G. Urbani, *J.A. Schumpeter e la conoscenza empirica dei fenomeni politici*; P. Sylos Labini, *Nuovi aspetti dello sviluppo ciclico dell'economia*; T. Cozzi, *Sviluppo e ciclo: l'eredità di Schumpeter*.

Dal Maestro prendo la distinzione tra puro modello teorico (ch'è soprattutto costruzione ipotetica indipendente da talune condizioni pur principali assolutamente ineliminabili nell'analisi

secondo cui si presenta la realtà economica), complemento teorico (ch'è soprattutto costruzione non ipotetica di tutte le maggiori connessioni logiche secondo le quali si dà sempre la realtà cui esso si riferisce) e inquadramento teorico generale onde occorre tenere presente che modello e complemento teorico vanno considerati anche dal lato della teoria generale dell'economia professata dagli autori. La teoria completa è uguale al modello più il complemento teorico più l'inquadramento teorico generale. Demaria delinea modo di argomentare e relativa fecondità in S. concentrandosi sulla teoria dell'interesse: S. afferma che, per ogni argomento in discussione, bisogna evitare i concetti di causa e di effetto sostituendo queste espressioni con il concetto di funzione (per l'interesse funzione complessa) — cosa che ci ricorda la sua ammirazione per Walras —, anche se l'esposizione diventa arida, si otterrà più chiarezza di principi e sicurezza di soluzione. Lombardini — ancorandosi al dilemma capitalismo o socialismo nell'analisi di S. — osserva come sia il progresso tecnico a spingere verso la società postindustriale onde dall'economia postindustriale l'affermazione di nuovi valori con nuove possibilità per l'imprenditore grazie alle maggiori possibilità di affermazione della piccola impresa e alla crescita anche relativa degli imprenditori autonomi, prospettive che potranno modificare radicalmente le relazioni industriali consentendo di « conciliare i valori che attengono all'avere con quelli che concernono il fare ». Martinelli propone S. sociologo con l'esame della funzione imprenditoriale in tutte le sue ramificazioni positive e negative ma sempre problematiche: resistenze all'innovazione, leadership e motivazione della condotta imprenditoriale, agire economico razionale, imprenditore-borghesia nella teoria delle classi sociali e quindi stabilità economica e instabilità sociale del capitalismo fino alla crisi delle istituzioni borghesi concludendo — con S. ma con cause e condizioni diverse — che le ragioni della crisi della società industriale capitalistica sono da ricercare nelle contraddizioni del suo assetto sociale e politico piuttosto che nelle contraddizioni del suo processo di sviluppo ciclico. Talamona — ricordati emblematicamente i *Business Cycles* con la proposizione « Al pari degli economisti, da questo punto di vista, i banchieri si meritano il pane che guadagnano solo se si rendono profondamente impopolari con i governi, con i politici e con il pubblico » — tratta del processo economico e della teoria della moneta, esamina la funzione del credito e il ruolo delle banche con i profitti imprenditoriali unica fonte e « causa » dell'interesse concludendo sull'enorme divergenza, in Italia, tra redditi di capitale a livello nazionale e redditi di capitale a livello personale. La ricostruzione per il 1982, secondo il criterio statunitense, della distribuzione del reddito nazionale interno italiano al costo dei fattori per tipo di reddito dà una formazione di interessi netti di appena 1.000 miliardi su 380.000 e un totale negativo di 8.500 miliardi per i profitti delle imprese; mentre nel conto dei redditi personali figurano interessi attivi per 45.000 miliardi: reddito monetario senza contropartita reale. Per uscire da questo mondo antischumpeteriano la visione di S. è più che mai attuale! Cesarini si sposta al finanziamento legandosi allo S. della *Teoria dello sviluppo economico* col punto di vista dell'aziendalista e del finanziario che si chiede se e in quale misura la funzione del credito e del banchiere proposta da S. trovi rispondenza nel modo operativo delle istituzioni finanziarie e nelle forme e nelle tecniche del rapporto banca-impresa. Urbani investe S. politologo trovandovi un « politologo puro » perché — e questo è S. — le procedure democratiche abbisognano di essere storicamente adattate alle esigenze che le varie società aspiranti al governo democratico devono a volta a volta affrontare. Sylos Labini, con nitida « consecutio », tratta le relazioni tra mutamenti nella struttura economica e sviluppo ciclico con le quattro rivoluzioni industriali (fine '700-inizio '800; seconda metà '800; prima metà '900; seconda metà '900) onde i mutamenti osservabili nell'andamento dei prezzi e dei salari; quindi, dalle tre categorie di modelli del ciclo economico (schumpeteriano, keynesiano e postkeynesiano) — fermandosi appena su stato, sindacati, domanda estera, importazioni con le industrie trainanti (automobile, chimica, resine) lo sviluppo ciclico e le industrie trainate — giunge ai modelli

integrati, ossia macroeconomia keynesiana e microeconomia schumpeteriana, con riferimento al modello dell'economia italiana per cui conclude sulla positività di combinare « certi elementi dell'analisi keynesiana della domanda effettiva con alcune parti dell'analisi schumpeteriana del progresso tecnico e dello sviluppo ciclico dell'economia ». Chiude, con splendida « rabies » analitica, Cozzi sulle fluttuazioni economiche marchiandole con critica negativa al contorno basso del ciclo lungo di Kondratieff tanto da giudicare improponibile un ritorno ai tempi andati quanto meno in assenza di qualificazioni ricordando come lo stesso S. scriveva: « Per via del carattere storico del nostro tema... per estendere la nostra analisi ad un successivo periodo di tempo, è sempre necessario chiedersi se il nostro processo continua ancora ».

Straordinariamente diversificati nei temi e anche nei metodi i numerosi e talora eccellenti « Interventi »: M.M. Augello, *Joseph A. Schumpeter nella letteratura economica internazionale*; R. Bellofiore, F. Piccolo, *Schumpeter e Wicksell: note per un confronto*; G.M. Bernareggi, *Lo stato fiscale: crisi o rafforzamento?*; G. Calzoni, *Alle origini della teoria dello sviluppo economico di Schumpeter: « L'essenza e i principi dell'economia teorica »*; A. Canziani, *Asimmetrie economiche spazio-temporali e azione imprenditoriale*; A. Chiancone, *Un contributo di Schumpeter alla finanza pubblica*; M. Del Viscovo, *La « rivoluzione dei trasporti » in J.A. Schumpeter*; A. Di Stefano, *L'inflazione da credito: Schumpeter « versus » Albert Hahn*; M. Ferrera, *J.A. Schumpeter, la teoria competitiva e il dibattito sull'elitismo democratico*; M. Finioia, *Sviluppo e riferimenti all'analisi schumpeteriana nel pensiero economico italiano*; G. Garofalo, *Il problema del metodo in economia nell'analisi di J.A. Schumpeter*; G. Goisis, *Saggio di interesse e squilibrio: attualità di un'affermazione di Schumpeter*; A. Macchioro, *L'epistemologismo imprenditoriale schumpeteriano*; E. Malerba, *L'eredità schumpeteriana in tema di innovazione*; F. Meacci, *L'analisi del capitale nella teoria dello sviluppo economico di J.A. Schumpeter*; M. Messori, *Il credito nel modello di Schumpeter*; G. Nardozzi, *Schumpeter e l'economia monetaria*; P.L. Porta, *Osservazioni sulla teoria dinamica dell'interesse*; G. Rasi, *Un'interpretazione schumpeteriana della « svolta » dell'economia italiana negli anni 1965-1977*; A. Salamone, *Capitalismo e socialismo in J.A. Schumpeter*; G. Vestuti, *Considerazioni tratte dalla teoria schumpeteriana dell'imperialismo*.

Augello presenta in rassegna critica i risultati di una sua poderosa ricerca bibliografica su il pensiero e l'opera di S. Bellofiore e Piccolo comunicano i risultati, invero acuti, di una discussione comune sul confronto tra S. e Wicksell (che ha dietro Böhm-Bawerk il maestro di S.!). Curioso per più di un interesse Bernareggi sul contributo di S. alla teoria della finanza pubblica. Calzoni, valendosi della sua traduzione de *L'essenza e i principi dell'economia teorica* di S., va alla chiave di volta della teoria dello sviluppo economico ch'è la figura dell'imprenditore innovatore. Canziani tratta le asimmetrie economiche, la circolazione delle imprese, l'innovazione imprenditoriale e le innovazioni tecnico-produttive: avremmo visto volentieri un ampliamento teorico ricordando almeno Demaria, *Le simmetrie e l'economia politica* (1981) se non proprio l'impervio Sato, *Theory of Technical Change and Economic Invariance* (1981). Chiancone — pur non giovandosi della trad. it. di *Stato e inflazione* di S. — tratta la nascita dello stato fiscale, i suoi limiti e la sua fine concludendo con il modello di sviluppo economico, le relazioni fra struttura sociale e sistema fiscale, tributi e spesa pubblica. Del Viscovo coi trasporti affronta una tematica che non è curiosità estemporanea perché, nell'analisi del ciclo, S. riconosce un ruolo particolare alla « rivoluzione dei trasporti », in pratica alla ferrovia, come una delle innovazioni caratterizzanti il secondo ciclo Kondratieff. Di Stefano va dalla moneta come condizione di trasformazione agli aspetti monetari dello sviluppo economico e alla teoria del credito di Albert Hahn così da trattare S., Hahn e l'inflazione da credito: due analisi a confronto per dimostrare come due proposte della « nuova teoria del credito » possano reggere due visioni diverse del funzionamento dell'economia capitalistica. Ferrera tratta la teoria schumpeteriana della democrazia, con seguaci e critici di S., concludendo sulla necessità

d'analisi e di riflessione per aggiornare la teoria democratica di fronte alla sfida neocorporativa e ridarle la capacità di far valere e custodire i principi della democrazia. Finoia descrive in breve, ma con sostanza elegante, i riferimenti a S. nel pensiero economico italiano. Garofalo trattando del metodo conclude con due punti della riflessione su S.: l'influenza dei giudizi di valore nel rapporto tra ideologia e scienza economica, e il riconoscimento dei limiti dell'economicismo con la proposta di un'analisi che incorpori le variabili sociali e politiche (noi diremmo l'esogeneità). Goisis discute un'affermazione di S. (in verità anche di Del Vecchio) secondo cui, in determinate circostanze, il tasso d'interesse monetario si manifesterebbe come un coefficiente di tensione nel sistema che meglio di qualsiasi altro dato esprime il livello di squilibrio esistente nel sistema. Macchioro spicca col suo linguaggio (ch'è pensiero!) fortemente pittorico giungendo a questa sincretica conclusione: «La tradizione di machismo epistemico non indebolì affatto, anche nella diaspora, la lotta degli 'austriaci' contro il socialismo; Schumpeter, Hayek, Wieser rimasero imperterriti nella polemica 'di civiltà' e 'di efficienza' nei confronti del socialcomunismo, ed altrettanto dicasi per Kelsen e Popper». Malerba dice dello S. più conosciuto sull'innovazione e sul mutamento tecnologico, e degli ulteriori contributi schumpeteriani in tema di innovazione e di imprese innovative giudicando il suo contributo «caratterizzato più da una descrizione del processo innovativo e da un'analisi delle sue conseguenze sul sistema economico che da un esame delle sue determinanti». Meacci, con sottile acume, passa dall'analisi della definizione di capitale al rapporto tra credito e capitale trattando il capitale nell'economia aziendale e concludendo che — mentre fino a Jevons e Böhm-Bawerk la teoria s'è svolta come teoria del capitale sociale — con S. diventa innanzitutto teoria del capitale individuale. Messori tratta domanda e offerta di credito e comportamento del settore bancario: un'analisi semplificata con questa conclusione: «l'analisi schumpeteriana del credito è viziata dal mancato esame della successione temporale, che separa le diverse emissioni di mezzi di pagamento nel corso dello sviluppo ciclico». Nardozzi scrive di «flusso circolare» e stati di crescita, di economia «cooperativa» ed economia «monetaria», ma soprattutto del credito «anormale» onde la conclusione che l'anormalità del credito (da S. riferito alla disponibilità di potere d'acquisto per realizzare una innovazione iniziatrice di una fase di sviluppo) diviene norma dell'economia «imprenditoriale» di Keynes. Porta dice, in poche densissime pagine, di superare l'orizzonte dell'economia stazionaria e tradizionale col rinnovamento analitico in S. specificando Marx con la riflessione sulla teoria dinamica giacché per S. «nulla è sottratto alla grandezza di Marx dal non avere questi, come già i classici, saputo muoversi oltre il terreno della statica almeno sul piano dell'analisi». Rasi, redattore degli *Annali dell'economia italiana* di cui scrive la storia della politica economica, vede nel 1965-70 la prima parte di un cambiamento storico dell'economia italiana ossia l'esaurimento della sua seconda rivoluzione industriale, mentre la seconda parte nel 1971-77 è di avvio sia pure incerto verso il nuovo tipo di produzione industriale. Salamone, lavorando sul S. di *Capitalismo, socialismo e democrazia*, tratta economia e società in S. con le dinamiche del capitalismo e le riflessioni sul socialismo onde le difficili conclusioni sui destini del capitalismo, perché lo stesso S. riconosce non facile una prognosi per la massa di variabili in gioco su tempi storici. Vestiti discute dell'imperialismo facendo risaltare la concezione dell'autonomia della politica e la sua incidenza nella visione della società, cardine della teoria generale di S.

Quanto alle «Conclusioni» abbiamo la tavola rotonda con F. Alberoni, P. Bassetti, L. Lucchini, G. Manca, *Attualità di Schumpeter per l'economia e l'impresa negli anni '80* e un'intervista al «Corriere della Sera» del 20 ottobre 1983 di I. Gasparini, *Joseph Schumpeter, terzo incomodo tra i keynesiani e i monetaristi*. Alberoni dice della vocazione storica di S. a studiare la società e a interpretarne la tendenza storica mentre noi sappiamo ingiustificato il suo pessimismo sul futuro del capitalismo; Bassetti avverte le cause sottese non solo alla crisi del

mercato, ma anche alla crisi di funzionamento degli odierni sistemi politici; Lucchini sottolinea il profilo che S. dà dell'imprenditore: animale politico capace di dirigere un'impresa, di introdurre nuovi metodi produttivi, di aprirsi ai nuovi mercati; Manca conclude con un discorso tenuto da S. al I.o Congresso degli industriali canadesi a Montreal nel 1946: *L'avenir de l'entreprise privée devant les tendances socialistes modernes*: S. per uscire dalla crisi rifiuta sia lo « statalismo autoritario » sia il « socialismo democratico » e considera invece l'organizzazione corporativa « nel senso indicato dalla *Quadragesimo anno* »: un corporativismo associazionistico che attraverso lo sforzo solidale delle imprese possa infrangere il circolo vizioso contro cui sono impotenti le imprese singole. Gasparini, a sua volta, ritiene il cambiamento delle problematiche economiche causa prima per l'attualità di uno S. accantonato non rientrando nei due filoni – keynesiano e monetarista – imperanti da decenni onde, se per imprenditorialità s'intende servizio alla collettività (l'incivilimento di Romagnosi e di Demaria, aggiungiamo noi), S. può essere ripreso come formula chiave per rivitalizzare il settore pubblico.

Le nostre conclusioni – informate alla lezione di questo lungo e puntuale cammino e premesso che S. mai ha nascosto la sua convinzione sulla non sopravvivenza del capitalismo giacché la società capitalistica si sarebbe autodecomposta – le nostre conclusioni ricordano come l'economia di mercato si regga sulla concorrenza e S. diceva la concorrenza « distruzione creatrice »: distruzione per progredire intendendo perfettamente i compiti degli imprenditori sul mercato come portatori del progresso tecnologico e merceologico i quali vengono meno al loro ruolo (e alla spettanza categorica del profitto) quando diventano conservatori e sostenitori dell'equilibrio economico dove walrasianamente v'è né guadagno né perdita, perché anima del mercato e scopo degli scambisti e soprattutto dei produttori non è l'equilibrio ma lo squilibrio dell'economia con l'investimento di innovazioni sempre modificatrici della situazione esistente. L'alternanza di risultati – positivi e negativi con qualche settore sempre in crisi nei rovesci ineluttabili di fallimento e disoccupazione, perché tale è il portato della logica catallattica della concorrenza legata al progresso tecnologico e merceologico – l'alternanza di risultati è la natura fisiologica del capitalismo. Per i sacerdoti dell'ordine – tipici i marxisti e i keynesiani che pretendono di dare alla storia una causa finale sia essa il comunismo o il criptocomunismo – il capitalismo è un sistema di contraddizioni ma il capitalismo è immune da « crollismo », perché si trasforma continuamente e si sviluppa rigenerandosi nell'adattarsi – darwinianamente – ai mutamenti ambientali. Sulla crisi del capitalismo – specie negli ultimi cento anni (valga ancora il materiale di raffronto dei tre volumi già pubblicati delle nostre *Ricerche di cinematica storica*, Padova, Cedam, 1968-68-71) – si può dire che le crisi economiche hanno sì colpito le portanti produttive del capitalismo suscitando, giudicativamente, dubbi sulla sua legittimità storica e sociale ma non sulla validità economica, tuttavia dopo ogni scossa più o meno entelechiana le portanti produttive del capitalismo sono apparse ancora vive e vitali con un'efficienza affinata da un costo delle istituzioni che sono l'ambiente del capitalismo stesso. Non questa, tuttavia, la visione di S., teorico della « distruzione creatrice », perché il processo dialettico tanatologico e originatore insieme, secondo S., è un'immagine del reale empirico cadenzato forse sui ritmi biologici (ne parlò con Marshall convinto biologista allorché andò a colloquio?), ma la visione, secondo noi, partecipa di H. Bergson, *L'évolution créatrice* (1907) – ricordato almeno due volte nella *History of Economic Analysis* – per cogliere il significato della realtà come slancio creativo di una energia spirituale ch'è matrice sia della realtà materiale sia della coscienza. Dunque l'« uomo nuovo » di S., ossia l'imprenditore, in un antipositivismo meccanicistico e anche materialistico che dà lo sviluppo e l'espansione della realtà come libera creatività.

Ed è pertinente ricordare, infine, le fluttuazioni economiche vista la perdurante e molte volte inconcussa fede (come apriori meccanicistico) nel ciclo quale pietra filosofale e come la pietra filosofale inesistente se non come fantasiosa o ipotetica o comunque surrettizia costruzio-

ne intellettuale. Quasi tutti gli autori vi fanno riferimento. Torniamo allora al « Giornale degli economisti » 1970-73: sono stati rivisitati riproposti ristudiati ridiscussi secondo le loro stesse tavole numeriche, secondo le loro stesse rappresentazioni grafiche, secondo il loro stesso bagaglio strumentale, secondo le loro stesse spiegazioni teoriche: Fanno (1970), Juglar (1971), Schumpeter (1971), Pigou (1972), Kondratieff (1973). Nel rivederle, dico che se conclusioni e dimostrazioni sono i due perni su cui si regge l'indagine scientifica anche in economia politica, solo quando le dimostrazioni conducono in modo coerente, ossia consistente, alle conclusioni non v'è pericolo d'errore. Forse qualche idea avrebbe potuto ben giovare del galileiano fontanile delle sensate esperienze e dimostrazioni necessarie che sostengono il vero nato dalla critica alla dinamica ciclica di S., lasciando il contraddittore a valersi di ingannevoli apparenze, di paralogismi, di fallacie. Questo perché anche la teoria sui movimenti economici non permanenti di tipo ciclico di S. porta a concludere — con definizione di Demaria (*Trattato di logica economica*, vol. III, *L'esogeneità*. Padova, Cedam, 1974) — per una « teoria inesatta » giacché pesantemente e completamente confutata sulla base del duplice criterio metodico condizionante: se siano accettabili e validi opinioni, postulati ed elementi teorici esterni alle teorie cicliche introdotti allo scopo di una complementarità indispensabile per spiegare le alternanze ricorrenti del reale empirico dell'economia politica; se siano rigorose le conferme empiriche e la validità fattuale delle teorie cicliche sempre insidiate e facilmente corrotte dal formalismo deduttivo.

ACHILLE AGNATI